

Аудиторская организация ТОО «Айаудит»

**Некоммерческое акционерное общество
«Алматинский университет энергетики и
связи имени Гумарбека Даукеева»**

**Отчет независимого аудитора и
Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года.**

**г. Алматы,
2022 год.**

Содержание

Стр.

1. Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2021 года	3
2. Отчет независимого аудитора	4-6
3. Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года	7
4. Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	8
5. Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	9
6. Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.....	10
7. Примечания к финансовой отчетности.....	11-61

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД С 01 ЯНВАРЯ
ПО 31 ДЕКАБРЯ 2021 года.**

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение **НАО «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Дауксева»** (далее - Компания) по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республик Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за 2021 год была утверждена руководством Компании:

«30» июня 2022 года.

Руководитель



Сагинтаева С.С.

Главный бухгалтер

Зайтова М.И.

**«Айаудит»
Аудиторлық мекеме**

Қазақстан Республикасы, 050042
Алматы қаласы, Жандосов к-сі, 49-үй, кв. 44
е/ш KZ 188 560 000 000 477 200
«Банк Центркредит» АҚФ АҚ
БСҚ КСЖВКЗКХ, код 17, СТН 600200077531
ж. тел./факс 8 (727) 3334450, 3341335
e-mail: aiaudit@mail.ru



**Аудиторская организация
«Айаудит»**

Республика Казахстан, 050042
г. Алматы, ул. Джандосова д. 49 кв. 44
р/с KZ 188 560 000 000 477 200
в АГФ АО "Банк Центркредит"
БИК КСЖВКЗКХ, код 17, РНН 600200077531
р.т./факс: 8 (727) 3334450, 3341335
e-mail: aiaudit@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности **НАО «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»** (далее «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

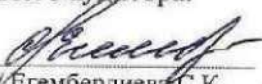
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в поход системы внутреннего контроля.
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора:



Аудитор / Егембердиева С.К.

Квалификационное свидетельство аудитора
№ 0000128 от 21 декабря 1994 года

г. Алматы, ул. Джандосова 49, оф. 44.

От имени ООО «АЙАУДИТ»




Егембердиева С.К.
Генеральный директор ТОО «АйАудит»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в РК
серия МФЮ № 0000032, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан от 25 января 2000 года



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию 31 декабря 2021 года

Активы	Примечание	тыс. тенге	
		на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	5	1 845 784	959 336
Краткосрочные финансовые активы			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	93 615	82 360
Запасы			
Текущие налоговые активы	7	342 287	270 746
Прочие краткосрочные активы	8		82
	9	69 420	194 752
Итого краткосрочных активов:		2 351 106	1 507 276
II. Долгосрочные активы:			
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	10	5	5
Основные средства	11	5 007 031	2 791 119
Нематериальные активы	12	52 169	33 660
Итого долгосрочных активов:		5 059 205	2 824 784
Баланс		7 410 311	4 332 060
III. Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные финансовые обязательства			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	13	21 135	34 469
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	14	368	
Краткосрочные оценочные обязательства	15	344 412	122 741
Вознаграждения работникам	16	276	47
Прочие краткосрочные обязательства	17	604 670	548 344
Итого краткосрочных обязательств:		970 861	705 601
IV. Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные финансовые обязательства			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	18	98	98
Итого долгосрочных обязательств:		98	98
V. Капитал			
Уставный капитал			
Резервы		216 149	216 149
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	19	3 238 303	1 371 915
Итого капитал		2 984 900	2 038 297
Неконтрольные доли владения		6 439 352	3 626 361
Всего капитал		6 439 352	3 626 361
Баланс		7 410 311	4 332 060

Руководитель

Главный бухгалтер



Сагинтаева С.С.

Зайтова М.И.



Отчет о финансовом положении следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-61.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Примечание	за 2021 г.	за 2020 г.
Доход от реализации продукции и оказания услуг	20	5 797 595	4 844 921
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	21	3 723 565	3 502 470
Валовая прибыль		2 074 030	1 342 451
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	22	37 376	21 928
Административные расходы	23	1 473 170	1 091 859
Прочие расходы	24	19 870	22 699
Прочие доходы	25	112 649	97 020
Операционный доход/убыток		656 263	302 985
Доходы по финансированию	26	97 704	65 166
Расходы по финансированию			
Прочие доходы			
Прочие расходы			
Отрицательная/положительная курсовая разница			
Доходы по курсовой разнице			
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		753 967	368 151
Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		753 967	368 151
Экономия (расход) по корпоративному подоходному налогу	27		
Итоговая прибыль (убыток) за период		753 967	368 151
Прочий совокупный доход за вычетом корпоративного подоходного налога		753 967	368 151
<i>переоценка основных средств и нематериальных активов</i>		192 636	167 390
Итого совокупный доход (убыток) за период		946 603	535 541

Руководитель

Главный бухгалтер



Сагинтаева С.С.

Зайтова М.И.

Отчет о совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-61.



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

Наименование показателей	тыс. тенге	
	За 2021 год	За 2020 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	7 965 246	5 629 269
реализация готовой продукции (товаров, работ, услуг)	6 036 206	4 291 927
авансы полученные	5 768	3 782
полученные вознаграждения		
прочие поступления	1 923 272	1 333 560
2. Выбытие денежных средств, всего	6 161 210	4 485 364
платежи поставщикам и подрядчикам за товары и услуги	654 144	454 408
авансы выданные		
выплаты по оплате труда	2 526 389	1 982 495
выплата вознаграждения по займам		
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет	858 428	653 948
прочие выплаты	2 122 249	1 394 513
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1 804 036	1 143 905
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего		
реализация основных средств		
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	1 002 488	1 101 042
приобретение основных средств	858 808	719 173
приобретение нематериальных активов		
прочие выплаты	143 680	381 869
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	-1 002 488	-1 101 042
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
1. Поступление денежных средств, всего	83 044	65 217
получение займов		
прочие поступления	83 044	65 217
2. Выбытие денежных средств, всего		
погашение займов		
выплаты вознаграждения		
прочие выбытия		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	83 044	65 217
Влияние обменных курсов к тенге	1 856	12 227
ИТОГО: Увеличение +/- уменьшение денежных средств	886 448	120 307
Деньги и их эквиваленты на начало отчетного периода	959 336	839 029
Деньги и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 845 784	959 336

Руководитель

Главный бухгалтер



Сагинтаева С.С.

Зантова М.И.

Отчет о движении денежных средств следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-61.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
 за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенный доход/непокрытый (убыток)	Итого капитал
Сальдо на 01 января 2020 года	216 149	1 539 305	1 502 756	3 258 210
Изменения в учетной политике				
Пересчитанное сальдо	216 149	1 539 305	1 502 756	3 258 210
Общая совокупная прибыль/убыток, всего			368 151	368 151
Прибыль/убыток за год			368 151	368 151
Прочий совокупный доход:		-167 390	167 390	0
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		-167 390	167 390	0
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог				
Сальдо на 31 декабря 2020 года	216 149	1 371 915	2 038 297	3 626 361
Изменения в учетной политике				
Пересчитанное сальдо	216 149	1 371 915	2 038 297	3 626 361
Общая совокупная прибыль/убыток, всего			753 967	753 967
Прибыль/убыток за год			753 967	753 967
Прочий совокупный доход:		1 866 388	192 636	2 059 024
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)		1 866 388	192 636	2 059 024
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог				
Сальдо на 31 декабря 2021 года	216 149	3 238 303	2 984 900	6 439 352

Руководитель

Главный бухгалтер



Сагинтаева С.С.

Зайтова М.И.

Отчет об изменениях капитала следует читать вместе с примечаниями, являющимися неотъемлемой частью данной финансовой отчетности и представленными на страницах 11-61.



1. Общие положения

(a) Организационная структура и деятельность

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева» (далее – «Компания») была зарегистрировано Департаментом Юстиции г. Алматы 01 июля 2010 года. Свидетельство о государственной перерегистрации 56023-1910-АО 01.07.2010

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева» является правопреемником некоммерческого акционерного общества «Алматинский институт энергетики и связи» (свидетельство о государственной регистрации № 56023-ШО-АО от 10.06.2003г.), которое решением собрания акционеров от 26.08.2019 г. (протокол №43) переименовано в некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева». Все права и обязательства некоммерческого акционерного общества «Алматинский институт энергетики и связи» перешли АУЭС с момента его государственной перерегистрации.

Компания зарегистрирована в качестве налогоплательщика в Налоговом Управлении по Бостандыкскому району г. Алматы.

Бизнес-идентификационный номер (БИН): 030640003269, форма собственности - частная.

Юридический адрес : Республики Казахстан, 050013, г. Алматы, Алмалинский район, улица Байтурсынулы, 126/1.

Местонахождение: Республики Казахстан, 050013, г. Алматы, Алмалинский район, улица Байтурсынулы, 126/1.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31.12.2021 года составило 782 человека (в 2020 г. – 725 человек).

Компания является юридическим лицом в соответствии с Гражданским кодексом Республики Казахстан и действует на основании Устава.

Компания является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан и осуществляет предоставление любого рода образовательных и консалтинговых услуг, включая следующие виды деятельности:

- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов с высшим, со средним профессиональным образованием, подготовка специалистов со вторым высшим образованием;
- подготовка кадров высшей квалификации с послевузовским образованием через магистратуру и докторантуру;
- подготовка, переподготовка и повышение квалификации рабочих кадров;
- участие в подготовке школьников и учащихся системы общего и среднего специального образования в колледжах, школах-лицеях и профильных классах при АУЭС;
- разработка рекомендаций и проведение семинаров и других учебно-методических мероприятий по вопросам реформирования и совершенствования сферы образования, науки и техники;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, внедренческих, научно-производственных, информационно-поисковых, справочно-библиографических, консультационных и экспертно-аналитических работ (услуг);

- оказание инжиниринговых, консалтинговых, оценочных услуг, проведение технической и финансовой экспертизы, организация мониторинга деятельности хозяйствующих субъектов;
- другая уставная деятельность, не противоречащая законодательству.

Целью образовательного процесса является непрерывный процесс воспитания и обучения для достижения высокого уровня нравственного, интеллектуального, культурного и физического развития и профессиональной компетентности обучаемых.

Компания реализует следующие профессиональные учебные программы:

- высшего образования (Бакалавриат);
- послевузовского образования (Магистратура, Докторантура);
- технического и профессионального образования;
- дополнительного образования.

Компания может осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Республики Казахстан.

Уставный капитал

Уставный капитал Компании за отчетный год определен в размере 216 049 тыс. тенге и сформирован полностью.

Участниками Компании являются:

№ п/п	Ф.И.О. участника	%	Сумма	тыс. тенге
1	ТОО «Общественный фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»	33,64839	72 697	(юридическое лицо Республики Казахстан, зарегистрирован 15.12.98 года в Департаменте юстиции г. Алматы. Местонахождение: 050059, г. Алматы, ул.Искандерова 64А; БИН 981240002890.
2	ТОО «Казком-2»	1,00023006	2 161	(юридическое лицо Республики Казахстан, зарегистрирован 23.06.2004 года Департаментом юстиции г. Алматы. Местонахождение: 050059, г. Алматы, пр. Достык, 95Б.
3	Салдузи А.Э.	29,49655	63 727	ИИН 770824302898
4	Салдузи Э.Э.	28,03855	60 577	ИИН 760510301870
5	Физические лица	7,816282	16 887	
	Итого:	100	216 049	

Органы управления:

Органами управления Компании являются:

- высший орган – Общее собрание акционеров;
- орган управления – Совет директоров;
- исполнительный орган – Ректорат;
- совещательный орган – Ученый совет.

(6) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

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 большой степени зависит от этих реформ и разработок и 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 предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности, для казахстанских банков и компаний существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

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

Финансовая отчетность отражает оценку руководством того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, заканчивающийся 31.12.2021 года, составлена в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Уставом, Учетной политикой Компании, Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и другими нормативными правовыми актами. Финансовые отчеты выражены в тысячах тенге.

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости. Компания ведёт свои бухгалтерские записи в тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), изданными Комитетом по МСФО (далее - «КМСФО») и интерпретациями, изданными Комитетом по интерпретациям МСФО (далее - «КИМСФО») по формам, утвержденным нормативным актом Министерства Финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года, с изменениями и дополнениями, внесенными нормативным актом № 665 уполномоченного государственного органа Республики Казахстан от 1 июля 2019 года.

Деятельность Компании осуществляется в соответствии с Учетной Политикой, согласно которой определяются основные правила организации учета, а также требования к внутреннему контролю.

В основу учетной политики Компании заложены следующие принципы: пачисление, непрерывная деятельность; и качественные характеристики: понятность, значимость, существенность, достоверность, нейтральность, осмотрительность, завершенность, сопоставимость, последовательность, правдивое и беспристрастное представление.

Основа представления

Данная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

Основные положения учетной политики представлены ниже.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса.

Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа продолжающейся деятельности, не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Способность Компании продолжать деятельность в качестве действующего предприятия в большей степени зависит от спроса данных видов услуг на рынке услуг, конкурентоспособности и способности клиентов оплачивать их.

Компания сможет продолжать непрерывную деятельность, поскольку Компания является доминантам в сфере оказываемых услуг и не имеет прямых конкурентов на рынке.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность, за исключением информации о движении денег, составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления предполагает признание результатов хозяйственных операций, а также событий по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в отдельную финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся. Расходы признаются в отчете о совокупном доходе на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения, активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах.

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

По мнению руководства Компании, в процессе применения учетной политики, важных суждений или значительных сфер, требующих оценки неопределенности, не наблюдалось.

Ключевые допущения по будущим и прочим ключевым источникам оценки неопределенности на отчетную дату, которые несут существенный риск материальной корректировки балансовой

стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, обсуждаются ниже:

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов на каждую отчетную дату.

Обесценение основывается на большом количестве факторов таких, как: текущая конкурентная среда, изменение в ожидаемом росте железнодорожной отрасли, изменение в доступности финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий, которые указывают на существенное обесценение.

Сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания рассматривает сроки полезной службы основных средств и нематериальных активов на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату актива, зависит от таких факторов, как: экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию данной отдельной финансовой отчетности.

Резерв по сомнительной задолженности

Компания создает резервы по сомнительной дебиторской задолженности, авансам, выданным и прочей задолженности. При оценке сомнительных счетов принимаются во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности заказчика. Изменение в экономике, отрасли или конкретных характеристиках заказчика могут потребовать корректировок по резерву на сомнительные долги, отраженному в отдельной финансовой отчетности.

Оценка товарно-материальных запасов

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или чистой стоимости реализации. Компания отражает соответствующий резерв, уменьшая стоимость неликвидных и малоиспользуемых товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации. Фактическая сумма реализации от выбытия таких товарно-материальных запасов может отличаться от чистой стоимости реализации. Любая такая разница может оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Налогообложение

Различные казахстанские законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнений между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере; размер штрафов составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет около 13,75% годовых от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначисления возникнут, может превысить суммы, отнесенные на расходы по настоящее время и начисленные по состоянию на отчетную дату. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникнут, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Пенсионные обязательства

Пенсионный план с установленными выплатами, используемый Компанией, учитывается в соответствии с требованиями МСБУ 19 «Вознаграждения работникам». МСБУ 19 требует применения оценок в отношении различных суждений, использованных для определения обязательств по вознаграждениям, включая будущие ежегодные увеличения стоимости

минимальной заработной платы, демографию работодателя и пенсионеров, ставки дисконтирования. Оценки Товарищества по МСБУ 19, кроме прочих обязательств, базируются на историческом опыте и рекомендациях актуариев. Изменение в суждениях могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Оценка справедливой стоимости

Руководство Компании использует методы оценки для определения справедливой стоимости финансовых инструментов (в случае отсутствия рыночных предложений), а также для нефинансовых активов. Они включают в себя определение оценок и предположений в соответствии с тем, как участники рынка оценивают инструменты.

Руководство Компании основывает свои предположения на основе наблюдаемых данных, насколько это возможно, но они не всегда доступны. В этом случае руководство использует наиболее подходящую информацию из числа доступной ему. Рассчитанная справедливая стоимость может отличаться от фактических цен, которые были бы установлены в результате сделки между независимыми сторонами на отчетную дату. Информация о методах оценки и исходных данных, использованных для определения справедливой стоимости активов и обязательств, раскрыта в Разделе 4 пункт «Справедливая стоимость финансовых инструментов».

Последовательность представления

Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему. Значительный пересмотр представления финансовой отчетности может предполагать необходимость внесения изменений в представление финансовой отчетности. Компания вносит изменения в предоставляемую финансовую отчетность только в том случае, если измененная форма представления дает такую информацию, которая надежна и более значима для пользователей финансовой отчетности, и пересмотренная структура, скорее всего, будет сохраняться, и сравнимость информации не пострадает.

Существенные допущения и неопределенности в оценках

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте, текущих и ожидаемых экономических условиях, и прочих факторах, которые по мнению руководства Компании, являются обоснованными при данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и на будущий периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают:

а) судебные разбирательства

В соответствии с МСФО Компания признает условное обязательство только в том случае, когда имеется текущее обязательство вследствие прошлых событий, возможна передача экономических выгод и стоимость расходов на их передачу может быть достоверно оценена. В случаях невыполнения данных критериев условное обязательство может быть раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности. Реализация какого-либо обязательства, не отраженного или не раскрытого в данный момент в финансовой отчетности, может иметь значительное влияние на финансовое положение Компании. Применение данного бухгалтерского принципа к судебным разбирательствам требует от руководства Компании принятия решений по различным фактическим и юридическим вопросам, находящимся за пределами его контроля. Компания пересматривает неразрешенные судебные разбирательства каждый раз после появления изменений в ходе их развития, а также на каждую отчетную дату, чтобы оценить необходимость создания условного обязательства в финансовой отчетности. Среди факторов,

учитываемых при принятии решений по созданию условного обязательства - сущность иска, претензии или штрафа, юридический процесс и сумма потенциального ущерба в юрисдикции, в которой происходит судебное разбирательство, был подан иск или наложен штраф, ход судебного разбирательства (в том числе после даты финансовой отчетности, но до ее публикации), мнения или взгляды юридических консультантов, предыдущий опыт подобных разбирательств и любые решения руководства Товарищества в отношении того, как реагировать на иск, претензии или штраф.

б) налоги

Существующее налоговое законодательство допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Компании. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми и таможенными органами, составляет пять лет. Компания считает, что ее начисления налоговых обязательств адекватны в отношении всех открытых для аудита отчетных периодов, основываясь на ее оценке многих факторов, включая прошлый опыт и интерпретацию налогового законодательства. Такая оценка основывается на оценках и допущениях и может включать целый ряд сложных суждений о будущих событиях. В случае если получившаяся в результате окончательная сумма налоговых обязательств отличается от суммы, признанной в отчетности, то такая разница может оказать влияние на расходы по налогам за период, в котором была проведена такая оценка.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования необходимо существенное суждение руководства.

в) резерв под обесценение дебиторской задолженности

Для оценки обесценения Компания проводит регулярные обзоры дебиторской задолженности. Руководство считает, что резервы на обесценение, основанные на прошлом опыте, являются достаточными и необходимыми в отношении дебиторской задолженности.

г) срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учётной политики, примененные при подготовке данной отдельной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики.

Изменения в учетной политике и раскрытие информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к стандартам

Основные положения Учётной политики, примененные при подготовке данной отдельной финансовой отчётности, приведены ниже. Данная учётная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения существенных учётных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учётной политики.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к и разъяснениям стандартам

Некоторые другие поправки и интерпретации применяются в 2021 году впервые, но не имеют влияния на финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – "Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года"

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 "Аренда" – "Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19". Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии

Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты. У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – "Реформа базовой процентной ставки – этап 2"

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее: • упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки; • допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования; • организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты выпущенные, но не вступившие в силу

Ниже приводятся новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, если это будет применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования"

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования", новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 "Договоры страхования",

который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Будут применяться несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения);
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что Компания также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до неё. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов"

Совет по МСФО внес изменения в определение термина "бизнес" в МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов", чтобы помочь Компаниям определять, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом. Они разъясняют минимальные требования в части определения бизнеса, отменяют необходимость проведения оценки на предмет способности участников рынка заменить какие-либо недостающие элементы, содержат указания, которые помогут Компаниям определять, является ли приобретенный процесс принципиально значимым, уточняют определения терминов "бизнес" и "отдача" и вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Новые дополнительные примеры были предоставлены вместе с поправками.

Поскольку поправки применяются перспективно к операциям или другим событиям, которые происходят в день или после даты первого применения, данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании на дату перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – "Обременительные договоры – затраты на исполнение договора"

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на "затратах, непосредственно связанных с договором". Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Данные поправки не применимы к финансовой отчетности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных"

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчётного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;

• условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – "Основные средства: поступления до использования по назначению" В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ "Основные средства: поступления до использования по назначению", который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" – комиссионное вознаграждение при проведении "теста 10%" в случае прекращения признания финансовых обязательств. В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов

Концептуальные основы финансовой отчетности

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – "Ссылки на Концептуальные основы". Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение их применение.

Ожидается, что пересмотренные Концептуальные основы не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – "Определение бухгалтерских оценок"

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение "бухгалтерских оценок". В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 "Финансовая отчетность": классификация обязательств на текущие и долгосрочные

23 января 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" (поправки), чтобы указать требования для классификации обязательств на краткосрочные или долгосрочные.

Поправки уточняют:

- что подразумевается под правом отсрочки платежа;
- что право на отсрочку должно существовать в конце отчетного периода;
- на классификацию не влияет вероятность того, что Компания будет осуществлять свое право на отсрочку;
- только встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не повлияют на его классификацию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 должны применяться к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО 8 "Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки". Ранее применение разрешено. Данная поправка не оказывает влияния на финансовую отчетность Компании.

Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности". Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" – налогообложение при оценке справедливой стоимости Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство". Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Компания должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – "Раскрытие информации об учетной политике". Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые

оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

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, пересчитаны в тенге.

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.

Курсы валют

Любой пересчет сумм в тенге в доллары США или иную твердую валюту не должен толковаться как утверждение, что такие суммы в тенге были конвертированы, могут быть или будут в будущем конвертированы в твердую валюту по указанным курсам обмена или, по иным курсам обмена.

В представляемой отчетности применены следующие рыночные валютные курсы (тенге за единицу валюты):

Валютные обменные курсы Казахстанской Фондовой Биржи, использованные финансовую отчетность Компанией при составлении отдельной финансовой отчетности, являются следующими:

Наименование валюты	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Доллар США	431,67	420,71
Российский рубль	5,77	5,65
Евро	487,79	516,13

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Самой оптимальной основой для определения справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток признается при первоначальном признании, если существует разница между ценой сделки и справедливой стоимостью, определенной путем сопоставления с другими доступными текущими рыночными сделками с теми же инструментами, либо с помощью методики оценки, использующей в качестве переменных данных только данные с существующих рынков.

Финансовые активы

Компания классифицирует свои финансовые активы на следующие категории:

- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; и
- ссуды и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. Они относятся к краткосрочным активам, за исключением ссуд и дебиторской задолженности, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетного периода. Такие активы классифицируются как долгосрочные.

После первоначального признания ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости - с применением метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные или затраты, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента. Амортизация на основе применения эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода». Расходы, связанные с обесценением, а также доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе расходов периода.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказываются или отклоняются от уплаты процентов или суммы основного долга; вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика;
- предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах.

К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуально оцениваемому финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то она включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения

активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих ожидаемых кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в прибыли и убытки периода.

Если в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в прибылях и убытках периода.

Прекращение признания финансового актива

Компания прекращает признание финансового актива (или, где применимо - части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов), если:

- финансовые активы выкуплены или срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала договорные права на получение денежных потоков от актива и заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, при котором Компания (а) передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но не сохранила контроль над данным активом.

Контроль сохранен, если контрагент не может продать актив в полном объеме не связанной с ним третьей стороне, не налагая дополнительных ограничений на процесс передачи.

Если Компания передала договорные права на получение денежных потоков от актива, либо заключила квалифицируемое соглашение о передаче актива, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся 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 Компании.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Займы и кредиторская задолженность

Займы и кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента.

Займы и кредиторская задолженность классифицируются как текущие обязательства, если только Компания не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетного периода.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе

амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

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

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального

обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства зачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков либо другие методики оценки.

Компания классифицирует свои инвестиции следующим образом: предназначенные для торговли, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, которые приобретаются в основном для получения прибыли за счет колебания цен в течение короткого периода времени, классифицируются как предназначенные для торговли инвестиции и включаются в состав оборотных активов. Инвестиции с фиксированным сроком погашения, которые руководство Компании намерено и имеет возможность удерживать до срока их погашения, классифицируются как удерживаемые до погашения и включаются в состав внеоборотных активов. В течение отчетного периода Компания не имела данных инвестиций. Инвестиции, которые предполагается оставить в распоряжении Компании в течение неопределенного периода времени и продавать в случае необходимости обеспечения ликвидности или изменения процентных ставок, классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи. Данные инвестиции включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства Компании не имеется явного намерения продать данные инвестиции в течение 12 месяцев после отчетной даты или если их продажа не требуется для целей пополнения оборотного капитала. В этом случае инвестиции включаются в состав оборотных активов. Руководство Компании относит инвестиции к определенному виду в момент их приобретения и регулярно пересматривает их классификацию.

Все операции по покупке и продаже инвестиций признаются на дату расчета, т.е. дату осуществления поставки актива покупателю. Затраты на совершение сделки включаются в стоимость приобретения. Впоследствии инвестиции, предназначенные для торговли и имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости, тогда

как стоимость инвестиций, удерживаемых до погашения, амортизируется методом эффективной ставки процента. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости инвестиций, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли.

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Основные средства

Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости по всем классам основных средств. После первоначального признания в качестве актива, объект учитывается по его первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения, в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги, затраты по займам, которые непосредственно относятся к строительству долгосрочных проектов, если удовлетворяют условиям признания, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой к месту его целевого использования.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы.

Нормы амортизации представлены ниже:

Наименование	Применяемая норма амортизации в бух. учете, %
Здания	10
Компьютеры	40
Машины и оборудование	25
Прочие основные средства	15

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ элиминируются с соответствующих счетов, а любой доход или убыток, возникающие в результате их выбытия включаются в отдельный отчет о совокупном доходе и прочем совокупном доходе.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезного использования, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления износа анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов рассчитывается по прямолинейному методу и начинается с момента, когда актив готов к использованию. Для целей подготовки финансовой отчетности Компания начисляет амортизацию на программное обеспечение, используя сроки полезной службы свыше 1 до 7 лет.

Предполагаемые сроки полезной службы, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации анализируются в конце каждого года и, при необходимости, корректируются.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

Компания проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости основных средств, нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Компании, а также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием эффективной процентной ставки, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках. В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы Компании включают сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства готовой продукции и оказания услуг. Компания оценивает запасы по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации.

Себестоимость товарно-материальных запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, произведенные в целях доведения товарно-материальных запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. Товарно-материальные запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Компании, отличных от товарно-материальных запасов, рассматривается на отчетную дату в целях определения признаков, указывающих на их обесценение. В случае наличия таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость активов. Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость. Рассчитанный убыток от обесценения активов признается в отчете о прибылях и убытках.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета (которая является справедливой стоимостью средств к получению) за вычетом резерва на обесценение этой задолженности. Резерв на обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать всю задолженность на ее первоначальных условиях. Сумма резерва представляет собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке финансовых инструментов. Сумма резерва признается в отчете о совокупном доходе.

Дебиторская задолженность в Компании отражается в сумме выставленного счета и включает сумму налога на добавленную стоимость. Резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности не признается по причине того, что все договора заключаются на условиях предоплаты. В случае возникновения дебиторской задолженности она списывается прямо на расходы предприятия после проведения юристами претензионной работы.

Авансы и прочие необоротные активы

Авансы или предоплаты, осуществляемые в счет поставки товаров, работ и услуг, признаются в качестве прочих оборотных и необоротных средств, учитываемых по стоимости. Необоротная часть выданных авансов состоит из предоплаты, осуществленной подрядчикам на приобретение необоротных активов.

Займы

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 Компания 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 Компания 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.

Займы, полученные на срок до одного года, отражаются в разделе «краткосрочные обязательства». Обязательства по начисленным процентам по краткосрочным займам также отражаются в разделе «краткосрочные обязательства».

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 Товарищества.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Компании текущих обязательств (юридических или вытекающих из практики), возникших в результате прошлых событий, которые будут необходимо погасить, причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Пенсионное обеспечение

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые как процент от текущей валовой заработной платы. Такие отчисления признаются в том же периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан Компания перечисляет 10 % дохода своих работников в Единый накопительный пенсионный фонд. Данные суммы отражаются в расходах на момент их появления. Выплаты удерживаются с заработной платы работников Компании.

На 31 декабря 2021 года у Компании не было дополнительных пенсионных обязательств и обязательств по медицинской страховке при выходе на пенсию перед своими настоящими и бывшими сотрудниками.

Оценочные обязательства

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

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

Вознаграждения работникам

Вознаграждения сотрудникам определены штатным расписанием Компании, трудовыми договорами в соответствии с трудовым законодательством. Учет использования рабочего времени осуществляется в табелях методом сплошной регистрации явок и неявок на работу. Товарищество осуществляет выплаты заработной платы работникам, согласно установленным системам оплаты труда.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи как:

- заработная плата рабочим и служащим;
- краткосрочные оплачиваемые отпуска;
- больничные;
- премии и другие.

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Компания является плательщиком социального налога в Бюджет Республики Казахстан, социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и обязательного социального медицинского страхования, общая величина которых составляет 10.5 % от облагаемого фонда оплаты труда.

Отчисления от вознаграждений работников

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по единой ставке в размере 9,5% от заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага. Часть суммы социального налога перечисляется в АО «Государственный фонд социального страхования».

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в АО «Единый государственный пенсионный фонд».

Помимо отчислений в АО «Единый государственный пенсионный фонд», Компания удерживает с заработной платы и иных выплат работникам, включая материальные блага, индивидуальный подоходный налог по единой ставке в размере 10%.

Компания также удерживает до 2% от заработной платы своих сотрудников в качестве взносов на социальное медицинское страхование в АО «Государственный фонд социального страхования».

Уставный капитал

Изменение состава участников Компании происходит путем перехода доли участника в Компании третьим лицам, исключения участника из Компании (в судебном порядке), приема новых участников, а также иным путем в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Порядок изменения состава Участников Компании и последствия изменения определяется в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, если иное не установлено положениями Устава Компании.

Взаимоотношения между Участниками и Компанией строятся на принципах законности, равенства, соблюдения прав и интересов Участников Компании и самой Компании.

По состоянию на 31.12.2021 г. Уставный капитал Компании сформирован и полностью оплачен и составил 216 149 тыс. тенге.

Участниками Компании являются:

В тысячах тенге

№ п/п	Ф.И.О. участника	%	Сумма	
1	ТОО «Общественный фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева»	33,64839	72 697	(юридическое лицо Республики Казахстан, зарегистрирован 15.12.98 года в Департаментом юстиции г. Алматы. Местонахождение: 050059, г. Алматы, ул.Искандерова 64А; БИН 981240002890.
2	ТОО «Казком-2»	1,00023006	2 161	(юридическое лицо Республики Казахстан, зарегистрирован 23.06.2004 года Департаментом юстиции г. Алматы. Местонахождение: 050059, г. Алматы, пр. Достык, 95В.
3	Салдузи А.Э.	29,49655	63 727	ИИН 770824302898
4	Салдузи Э.Э.	28,03855	60 577	ИИН 760510301870
5	Физические лица	7,816282	16 887	
	Итого:	100	216 049	

Выручка по договорам с покупателями

Выручка признаётся в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надёжно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержено риску обесценения запасов и кредитному риску.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в отдельном отчёте о совокупном убытке в составе финансовых доходов.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги, за

которые Компания получила возмещение (либо возмещение, которые подлежат уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся, на основе принципа начисления.

Расходы - это уменьшение экономических ресурсов вследствие расходования или сокращения активов, или возникновения обязательств в результате обычной деятельности по получению дохода. Расходы можно классифицировать следующим образом:

Прямые расходы - себестоимость реализованных работ. Такие расходы признаются, так идет и получение дохода, возникающих непосредственно и совместно в результате проведения тех же операций, или событий. Расходы периода - расходы, связанные с процессом реализации и общие административные расходы. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли. Затраты вспомогательных производств распределяются на основное производство ежемесячно.

Для равномерного распределения накладных расходов по видам продукции необходимо определить носитель затрат, который оказывает непосредственно влияние на уровень затрат, это влияние может быть положительным или отрицательным. Носитель затрат является фактором, оказывающим такое влияние на объем затрат, что изменение носителя затрат обязательно приводит к изменению затрат.

Расходы, не включаемые в себестоимость товарно-материальных запасов, признаются как расходы периода. Расходы периода не зависят от объема производства, не связаны с определенными видами реализованной продукции или услуг, определены как постоянные расходы и исчисляются по периодам времени.

Взаимозачеты и бартерные операции

Некоторая часть операций купли-продажи осуществляется путем взаимозачетов, бартера или других неденежных расчетов. Как правило, эти операции проводятся в форме обмена разнородными товарами или услугами с конечным потребителем (бартер), в форме взаимозачетов или цепочки неденежных операций при участии нескольких компаний. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, бартера или прочих неденежных расчетов, признаются на основании расчета руководством Компании справедливой стоимости тех активов или услуг, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Справедливая стоимость определяется на основе различной рыночной информации.

Не денежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактически денежные операции.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются доходы в виде вознаграждения по инвестированным средствам. Доход в виде вознаграждения признается в момент его возникновения в составе прибылей и убытков за период в сумме, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемая стоимость счетов к получению рассчитывается как текущая стоимость прогнозируемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначально действующей ставке вознаграждения по данному активу.

Дебиторская задолженность краткосрочного характера не дисконтируется.

Возмещаемой стоимостью прочих активов является наибольшая величина из справедливой стоимости реализации минус расходы по реализации и стоимости использования. При оценке стоимости использования будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до вычета налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для активов Компании.

Для актива, не генерирующего денежные поступления, большей частью независимого от других активов, возмещаемая стоимость определяется по генерирующей единице, к которой относится актив.

Подходный налог

Текущий подходный налог

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Для расчёта данной суммы использовались налоговые ставки, и налоговое законодательство которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отдельном отчёте о совокупном убытке. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт резервы.

Компания осуществляет медицинскую деятельность и оказывает медицинские услуги, которые относятся к услугам социальной сферы, и которые согласно п. 2, п.п. 1, статьи 290 НК РК подлежат льготированию по корпоративному подходному налогу.

Отложенный налог

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

Компания не осуществляет расчет отложенных налогов, так как его деятельность подлежит льготированию по корпоративному подходному налогу.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСБУ 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Компания раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и исчерпанных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

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

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.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляло значительные операции или имеет сальдо на 31 декабря 2021 года.

Вознаграждение руководству

Вознаграждение, выплачиваемое руководству, состоит из должностного оклада по штатному расписанию. По решению Участника, руководству могут выплачиваться премии, дополнительные вознаграждения, льготы и компенсации за работу.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в настоящей финансовой отчетности. Условные активы раскрываются в том случае, если существует значительная вероятность притока экономических выгод. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не признаются в настоящей финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Изменения в учетной политике, расчетных оценках и ошибки

Изменения в Учетной политике применяются ретроспективно, за исключением тех случаев, когда величина соответствующей корректировки, относящейся к предшествующим периодам не поддается обоснованному определению. Любая полученная корректировка должна представляться в отчетности как корректировка сальдо нераспределенной прибыли на начало периода. Сравнительная информация должна пересчитываться, если только это практически осуществимо. Корректировка ошибок прошлых периодов исключается из прибыли или убытка исключается за период, в котором ошибка была обнаружена. Любая информация, представленная в отношении прошлых периодов, включая любые сводные финансовые данные, подлежит пересчету до наиболее раннего из практически возможных периодов.

Компания самостоятельно выбирает критерии существенности для расчета материальной ошибки в зависимости от вида деятельности, структуры баланса и отчета о прибылях и убытках.

4. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Цели и политика управления финансовыми рисками

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночному, валютному, кредитному рискам, а также риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Программа управления рисками на уровне Компании и сосредоточена на непредвиденности финансовых рынков и направлена на максимальное сокращение потенциального негативного влияния на ее финансовые результаты. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Управление рисками Компании координируется руководством и сфокусировано на обеспечении Компании краткосрочными и среднесрочными денежными потоками для минимизации подверженности волатильности финансовых рынков.

Руководство Компании несет общую ответственность за создание и надзор за концепцией

управления рисками Компании. Политика управления рисками Компании создана с целью определения и анализа рисков, с которыми сталкивается Компании установления соответствующих лимитов рисков и средств контроля, мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и системы по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе для отражения изменений рыночных условий и деятельности Компании. Компания нацелена на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 г.г. основные финансовые инструменты Компании представляют дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, кредиторскую задолженность, кредиты и прочую кредиторскую задолженность.

На 31.12.2021 г. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	<i>В тысячах тенге</i>	
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
I. Краткосрочные активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	1 845 784	959 336
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	93 615	82 359
Текущие налоговые активы	4 049	2 761
Запасы	342 287	270 746
Прочие краткосрочные активы	65 372	192 073
Итого краткосрочных активов:	2 351 107	1 507 275
III. Краткосрочные обязательства:		
Краткосрочные финансовые обязательства		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29 228	18 807
Авансы полученные	469 625	501 410
Вознаграждения работникам	266	
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по депонированной зарплате, и стипендиям, исполнительным листам	4 706	6 378
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	590	880
Краткосрочные оценочные обязательства	344 412	122 741
Прочие краткосрочные обязательства	132 454	44 964
Итого краткосрочных обязательств:	981 281	695 180
Чистая сумма	1 369 826	812 095

Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной репутации Компании, и каждый отдельный сотрудник Компании несет ответственность за риски, связанные с его или ее обязанностями.

Компания нацелена на развитие упорядоченной и конструктивной контрольной среды, в которой все работники понимают свои роли и обязанности, посредством проведения обучения и внедрения стандартов и процедур в области управления.

Наиболее существенные финансовые риски, которым подвержена Компания, представлены ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен.

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Компании и или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Компании рыночному риску и контролем за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных

убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Ликвидность предприятия - это способность Компании превращать свои активы в деньги для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку платежеспособности Компании, т.е. его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам. Компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 30 дней, включая обслуживание финансовых обязательств; при этом потенциальное влияние чрезвычайных обстоятельств, таких как стихийные бедствия, которые не могут быть обоснованно предсказаны, не учитывается.

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании. Компания удовлетворяет потребность в ликвидных средствах путем поступлений от погашения дебиторской задолженности.

Подход Компании 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.

Анализ показателей ликвидности

В тысячах тенге

№ п/п.	Наименование показателей	На конец периода	На начало периода	Изменение (+, -) гр.3 - гр.4	Оптимальное значение
1	2	3	4	5	6
1	Быстро реализуемые активы	1 845 784	959 336	886 448	
2	Активы средней реализуемости	93 615	82 360	11 255	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	1 939 399	1 041 696	897 703	
4	Медленно реализуемые активы	411 707	465 580	-53 873	
5	ИТОГО: текущие активы	2 351 106	1 507 276	843 830	
6	Краткосрочные обязательства	970 861	705 601	265 260	
7	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	2,422	2,136	0,286	> или = 1,0
8	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	1,998	1,476	0,521	> или = 2,0
9	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	1,901	1,360	0,542	> 0,2-0,5

Коэффициент покрытия характеризует способность Компании отвечать по своим текущим обязательствам с использованием наиболее ликвидных активов. Чем показатель больше, тем лучше платежеспособность Компании а. Оптимальным считается значение коэффициента от 1,0 до 2,0. Значение 2,422 говорит, что Компания в состоянии стабильно оплачивать текущие счета.

Коэффициент срочной ликвидности — это показатель, характеризующий способность предприятия рассчитываться по текущим обязательствам при возникновении затруднений с реализацией продукции. Чем больше коэффициент срочной ликвидности, тем платежеспособность компании выше. Оптимальным считается значение от 0,3 до 1,0.

Коэффициент абсолютной ликвидности - это финансовый коэффициент, характеризующий способность Компании досрочно погасить кредиторскую задолженность. Оптимальным считается

значение коэффициента более 0,2. Чем выше показатель, тем лучше платежеспособность предприятия. С другой стороны, высокий показатель может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала, о слишком высокой доле неработающих активов в виде наличных денег и средств на счетах.

Из таблицы, приведенной выше, мы видим, что коэффициент абсолютной ликвидности Компании высок. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Риск изменения процентной ставки

Компания считает, что риск изменения процентных ставок не окажет влияние на финансовый результат в связи с тем, что Компания привлекает займы с фиксированной процентной ставкой.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых потерь Компании, возникающих в случае, если клиенты или контрагенты по финансовому инструменту не могут выполнить договорные обязательства, и в основном, связанные с дебиторской задолженностью клиентов Компании.

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Компанию влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность.

Несмотря на то, что Компания может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, оно не считает, что вероятность таких убытков существует.

Компания не требует залогового обеспечения для дебиторской задолженности, управляет кредитным риском путем проверенных контрагентов.

В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность, что продажа товаров и оказание услуг производится только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Степень концентрации кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью, высока так как дебиторами Компании в основном являются физические лица, которые могут быть не платежеспособны. Компания размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности и минимальный риск дефолта.

Концентрация кредитного риска

Максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью финансовых активов. Максимальный кредитный риск на отчетную дату составил:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 845 784	959 336
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	93 615	82 360
Итого:	1 939 399	1 041 696

Руководство Компании считает, что международный кредитный кризис и последующие изменения кредитных рейтингов местных банков не является оправданием чрезвычайного кредитного риска. Соответственно, по банковским счетам не требуется создание резерва на обесценение.

Кредитный риск Компании в первую очередь связан с ее торговой дебиторской задолженностью. Данные суммы представлены в отчете о финансовом положении за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Компания не имеет политику установления кредитных лимитов, но все продажи в кредит проходят индивидуальное согласование.

Компания проводит постоянный мониторинг такой дебиторской задолженности для обеспечения уверенности в том, что риск ее невозврата минимален.

По оценкам Руководства на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Компания не имеет существенных рисков непогашения дебиторской задолженности.

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску, связанному с закупками товаров и услуг и финансированием, выраженными в валюте, отличной от функциональной валюты Компании а.

Анализ чувствительности к валютному риску

Компания в основном подвержена риску, связанному с влиянием колебаний обменного курса доллара США к тенге. При составлении отчетов о валютном риске для ключевого управленческого персонала Компании используется уровень чувствительности в 20% и отражает оценку руководством разумно возможного изменения курсов валют.

В анализ чувствительности включены только суммы денежных активов и денежных обязательств деноминированных в долларах США, имеющиеся на конец периода.

При конвертации на конец периода используются курсы, измененные на 20% по сравнению с действующими.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли до налогообложения (вследствие возможных изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров. Увеличение на 20% представляет ослабление тенге по отношению к доллару США в то время, как уменьшение на 20% представляет укрепление тенге по отношению к доллару США.

Операционный риск

Операционный риск - это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению оказания услуг, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Операционный риск - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски.

Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Страховой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республики Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную отдельную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Товарищество соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования страхового риска не предпринимает.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть

обменен между осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Так как для большинства инструментов Компании отсутствуют существенные доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструментам. Компания считает, что по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов текущая стоимость денежных средств, торговой кредиторской и дебиторской задолженности примерно равна их справедливой стоимости, так как сроки погашения этих инструментов менее одного года.

Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованный при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые не отражены в настоящей отдельной финансовой отчетности по справедливой стоимости.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость полученных займов оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. все финансовые инструменты были отнесены в категорию 3 иерархии финансовых инструментов, кроме денежных средств и их эквивалентов, отнесенных в категорию 1 иерархии финансовых инструментов.

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров.

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Компания стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который может достичь при более высоком уровне заимствований, преимуществами и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

По сравнению с 2020 годом общая стратегия Компания осталась неизменной.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года представлены следующим образом:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Денежные средства в кассе	257	95
Денежные средства по НИР	0	
Денежные средства на текущих банковских счетах	14 663	16 019
Денежные средства на сберегательных счетах	1 830 864	943 223
Итого:	1 845 784	959 337

Все денежные средства по состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года являются доступными для использования МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7.

6. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность включает в себя краткосрочную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, задолженность работников, прочую краткосрочную задолженность с учетом резерва по сомнительным требованиям, в том числе:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	69 606	68 511
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	2 992	1 908
Краткосрочная дебиторская задолженность по проживанию в общежитиях	7 038	6 503
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	5 745	2 858
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	16 351	2 580
Резерв по сомнительным требованиям	-8 117	
Итого:	93 615	82 360

в том числе Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков составила:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
"Корпоративный университет "Самрук-Казына"	117	222
AKGEN GROUP TOO		421
Aknazarov Jusurbek	56	56
Almaty IT Construction TOO	288	289
Altyntau Kokshetau Акционерное общество	175	
ERG Service (И-Ар-Джи Сервис) TOO	933	
KEGOC Казахстанская компания по упр		1 000
kz- MAQSAT TOO	400	
North Caspian Operating Company NV филиал	0	
Nova Vision TOO	433	
Saryarqa -MS TOO	409	
Sharafkhodzhaev Dilmurat	104	
Алатау Жарык Компаниясы Акционерное общество		3 536
АлЭС АО		140
Астана-РЭК	1 628	
Астана-Теплотранзит АО		111
Атырау Жарык Акционерное Общество		3 046
Атырауская теплоэлектроцентраль Акционерное Общес		144
Байтау Партнерс TOO		1 084
БЦК	5	
Восток-Электрик НВИЦ TOO		1 680
Восход-Oriel TOO		111
Каз1 идро Оперейтинг TOO	210	210
Казпочта АО "Почтовый сервис"	18	63
КазЭнергоПауэр TOO	470	

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени Гумарбека Даукеева»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

КаР-Тел ТОО	134	
Корпорация Казахмыс ТОО (гол)	175	216
Мангистауская распределительная электросетевая ком	350	
Мойнакская гидроэлектростанция АО	467	496
Мукан Қанай Исатайұлы	33	33
НАО Кызылординский университет имени "Коркыт Ата"	4	
Научно-инжиниринговый центр Энергетика ТОО	3 360	
Национальная компания "Астана ЭКСПО-2017 АО	202	202
Национальные информац. технологии АО		209
Соколовско-Сарбайское горнообогатительное производ		583
ТОО "Бюро Веритас Казахстан (Bureau Veritas Kazakh	3 200	
Центр Энергетики и Связи ТОО	330	330
Шымкентцемент АО		21 894
Энергоинформ АО	2 956	840
Физические лица	53 158	31 595
Итого:	69 606	68 511

Следует отметить об изменении суммы краткосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по сравнению с проаудированным периодом (2020 г.) на сумму 136 тыс. тенге. Данный факт связан с перенесением суммы со статьи баланса «Авансы полученные» на статью «Краткосрочная дебиторская задолженность».

в том числе «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» составила:

Контрагенты	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
KEGOC Казахстанская компания	15 876	2 166
Алатау Жарык Компаниясы Акционерное общество	61	
ЕТС-Тендер ТОО	10	10
КТЖ-Грузовые перевозки АО	404	404
Итого:	16 351	2 580

В тысячах тенге

в том числе Резерв по сомнительным требованиям составила:

Контрагенты	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Almaty HT Construction ТОО	289	
ТІТАН ИП	400	
Абилкасымов Данияр Болатұлы	215	
Ақсу ИП Жадобина Александра Олсговна	34	
Ақылбасв Исламхан Нұсретұлы	109	
Бердибеков Нургиса	206	
Буканов Самат Алиевич	7	
Дүйсенгүл Алматы Ерланұлы	169	
Есдаулетов Махсат Амангелдисевич	174	
Ибрагимова Кристина Альбертовна	74	
Каримжан Уулу Чолпонбай	16	
Кебекпаев Ербол Турупекович	23	
Кожисв Марат Багитович	209	
Кужағалиев Турлан Ануарбекович	32	
Кульжанов Дастан Муратович	567	
Махатов Алишер Шерали уғли	4	
Мерхат Қасым Мерхатұлы	280	
Мышкин Дмитрий Александрович	25	
Национальная компания "Астана ЭКСПО-2017 АО	202	
Невзоров Николай Константинович	132	
Нурмахацова Улбосын Рахметқызы	53	
Оразмухаметов Нуржан Нурланұлы	232	
Райхан Мухамеджан Әділханұлы	28	
Рихатов Шынғыс Қайратұлы	139	
Рахманов Армедии Изимович	159	
Студенты (проживание)	3 310	
Сыдыкбек Жомарт Қайратович	187	
ТАТЭК АО	151	
Физическое лицо(обучение)	178	

В тысячах тенге

Хисимова Асель Гадилбековна	183
Центр Энергетики и Связи ТОО	330
Итого:	8 117

Руководство Компании считает, что балансовая стоимость задолженности покупателей и заказчиков приблизительно равняется ее справедливой стоимости.

Ниже представлена информация по движению Оценочного резерва под убытки под обесценения краткосрочной дебиторской задолженности.

Сальдо на 01.01.2021 г.	0
начислен резерв	8 117
списана дебиторская задолженность за счет резерва	0
Сальдо на 31.12.2021 г.	8 117

Компания создает резервы по сомнительным требованиям, и в случае их возникновения списывает дебиторскую задолженность по истечении трех летнего периода.

7. Запасы

Учет товарно-материальных запасов осуществляется в соответствии с МСФО 2 «Запасы».

Сырье и материалы Компании учитываются в местах хранения в натуральном выражении, а в бухгалтерии по оперативно-бухгалтерскому методу учета – в количественно-суммовом.

Запасы, отраженные в бухгалтерском учете, подтверждены соответствующими первичными документами. Согласно проведенной инвентаризации фактическое наличие запасов соответствует данным бухгалтерского учета.

Оценка себестоимости запасов для производственного потребления осуществляется в соответствии со средневзвешенным методом.

Наименование показателей	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Сырье и материалы	342 287	270 746
Итого:	342 287	270 746

Движение запасов в 2021 году представлено следующим образом:

	Сырье и материалы	Итого:
Сальдо на 31.12.2020 г.	270 746	270 746
Поступило	219 491	219 491
Выбыло	146 530	146 530
Возврат поставщику	357	357
Перевод в ОС	1 063	1 063
Сальдо на 31.12.2021 г.	342 287	342 287

Чистая стоимость реализации запасов равна предполагаемой продажной цене в ходе обычной хозяйственной деятельности за минусом издержек на комплектацию и организацию их продажи.

8. Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог по состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года представлены следующим образом:

Наименование показателей	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Текущий подоходный налог		82
Итого:	0	82

9. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы Компании включают в себя текущие налоговые активы, краткосрочные авансы выданные и расходы будущих периодов, в том числе:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Текущие налоговые активы	4 049	2 680
Краткосрочные авансы выданные	56 733	187 807
Расходы будущих периодов	8 638	4 265
Итого:	69 420	194 752

в том числе «Краткосрочные авансы выданные»:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
101 ПРИНТЕР ТОО		4
2ГИС-Алматы ТОО		27
ABK Integra ТОО		84 247
Alina Group филиал в г. Алматы ТОО	235	1
Alkon Trade ТОО		3 400
American Society for Research	423	423
Apple Tech Kazakhstan ТОО		134
Ashim Print ТОО	51	51
ASIIN E V	6 886	
Astana Energy Management ТОО	350	
AV PLAZA ТОО	153	1 772
Bi-ПРИНТ ИП	325	
Bugel Алматы ТОО	1	
СІЕР ISSN		20
D&K Evolution ТОО	40	
DVERI CITY ТОО	263	
Eco Almaty ТОО	137	
Elsevier BV	196	
ENVATO	63	
GEO-Vernyi ТОО (2ГИС-Алматы)	136	
Global Standart Inc ТОО		112
Grand Clean ИП	35	
Headhunter.kz ТОО		325
Hikmet Group ТОО	20	40
Hrvatsko Metalursko Društvo Croatian Metal Society		1 385
IDP Kazakhstan ТОО	11	11
Inoe ИП	590	590
Institute of Advanced Engineering and Science	9	
IRON COMMERCE COMPANY ТОО		1
IT-Partners LLP ТОО	300	
Iwanowski Przemyslaw	13	
KAMERAD ТОО		247
Kazpatent.kz		238
Key Records ИП	30	30
KRONA ИП		461
Leveriya Leading ТОО	20	20
Mathworks Limited	417	417
Microsoft London	188	188
Musan Advertising ТОО		978
Musan Entertainment ТОО		545
NBT ИП	120	
Office-Expert.kz ТОО	5	
PRAISE WORTHY PRIZE S R L	147	146
Q-BAT ТОО		742
RadioMart.kz Алматы ИП	19	
Sbs.edu.ru	18	18
Sdruzenie PZZ	47	47
Sinooil Алматинский филиал ТОО	629	321
South Asia Institute of Science and Engineering	794	788

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетики и связи имени
Гумарбека Даукеева»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

T&S LTD MERCURY TOO	62	56
TEK LED TOO	13	13
Travel Express TOO		2
Unique ИП		16
V P Catering ИП	130	
V.T.O CREATIVE&MARKETING LABORATORY TOO	25	
VAIS жарнама ИП	165	91
Welding Company TOO		12
Zaporozhets Artur	50	50
Zeinet & SSE TOO		5 400
ZETA PLAST TOO	150	11
ZHAN MEDIA GROUP TOO	20	20
ZOOM. US	170	93
Абли Екон TOO	25	
Абыз ИП (Оналов Амангельды Аденович)	12	12
Аврора ИП	220	
Агентство Евразия пресс TOO	1 823	794
Агентство Медиа-Систем TOO		328
Айдаргазин Ербол Советкалиевич ИП	6	
Академия логистики и транспорта АО	5	
Акватрех Тех TOO	85	
АЛЕНС TOO	662	662
Алимгазин Алтай Шурумбасвич	272	272
Алма-Санэпидаудит TOO	676	
Алмател-сервис TOO	7	7
Алматинская Мебельная Фабрика TOO	16 335	18 808
Алматинский городской автопарк №2	5	5
Алматы Кенсе TOO		8
Алматы Су ГКПнаПХВ Упр энер и ком хоз г. Алматы	163	5
Алматыпочтамт АФ АО "Казпочта"	277	277
АлматыЭнергоСбыт TOO		1 500
Анапкин Максуд Михайлович	29	29
АРУНА Джусанбаева Сауле Данаевна ИП		73
Арыкбаева Саулс Сатыбалдисвна ИП	300	300
Ассоциация вузов РК	151	548
Ауданбий Б У ИП	1	
Байгуатов Даурен Дуйсенгалиевич ИП		175
Баймышева Жазира Ануаровна ИП	4	
Бакпийн Трейд TOO		2
Бекжинова Алма Кенесбаевна Потариус	43	43
Белый Ветер KZ TOO		1
Бизнес Партнер Консалт TOO	303	303
Битэк Авто Казахстан АО	19	19
Бруссов Станислав Владимирович	167	167
Бурханова Ольмира Жангелдиевна ИП	176	
Вильсон Казахстан TOO		16 850
Вэллгифтс TOO	12	12
Диалог-Сервис TOO		591
Диалог-Софт TOO	277	
ДХЛ Интернешнл Казахстан TOO	232	
Евразийская патентная организация	571	478
Единый регистратор ценных бумаг АО	36	36
Есмагамбетова Ляззат Сейтахметовна ИП	218	218
ЕТС-Тендер TOO	2	7
Захарова Т.А. ИП	35	35
Зем-Проект-Строй TOO	40	40
Ибрагимов Азиз Абдраимович ИП	75	75
Издательский дом Альманах TOO		1 200
Издательство LEM	66	66
Интернет Туризм TOO	31	183
Интернет-компания PS TOO		20
Интерстройсервис и К TOO Алматинский филиал	1	1
ИПЦ "Учебная техника" ООО	19	
Каз институт стандартизации и метрологииРГП на ПХВ		10

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетик и связи имени
Гумарбека Даукеева»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Казахский национальный исследовательский технический	5	5
Казахстанская электроэнергетическая ассоциация ОЮЛ		416
Казахстанско-Британский технический университет АО	896	
Казахтелеком РТОО ДКП	6	6
Казгидромет РГП на ПХВ МЭГ и природных ресурсов РК	45	
КазИнМетр ТОО		607
КазИнфоТех АСП ТОО	10	10
Казпочта Рес.Служба Спец.Связи	9	
Казпочта-EMS-KAZPOST Филиал АО	22	22
Казстандарт ТОО		72
Кайдаров А.С. ЧСИ испол.округа г.Алматы	20	20
Капасов Алтай Бауржанович ИП	70	
КаР-Тел ТОО	200	13
КарГосУнив.им.Академика Е.А.Букегова	84	84
КВМ технологии ТОО		168
Келет АО	12	12
Кислород-АЗОК ТОО	2	2
Кокпар Нац.молодежная Лига по Кокпару ОЮЛ		1 300
Колледж Эділет ТОО	10	
Компания ОБИС ТОО	16	6
Кондакова В. В. ИП		842
Котлярова Т.А. ИП	34	
Кселл АО	4	4
Курмансеитова Балагуль Сарыпбековна ИП	300	300
Күнделік (Kundelik) ТОО		1 328
Лантар Трейд ТОО	312	312
Леруа Мерлен Казахстан ТОО	125	
ЛидерСтройКомфорт ТОО		40
Логика + ООО		268
Лысак И.А. ИП	74	40
М-Шалкар ТОО	150	150
МАНСҰР ИП	352	
МАТРИЦА.KZ ИП		688
Мскебаева Ардак Бейсенбаевна ИП	113	113
Мир научных публикаций ТОО	373	373
Мобайл Телеком-Сервис ТОО	148	72
Модульные измерительные решения ООО		5 750
НАО"Гос корпор-я " Прав-во для граждан " (Мед.сгр)	2	2
Научная электронная библиотека ООО	15	
Научно-образовательный центр Зеленая Академия ТОО	180	
Научно-произв предприятие Марс Энерго ООО	65	
Нац академия наук РК РОО	85	85
Нац ассоциация по студ киберспорту ОЮЛ		100
Нац институт интеллект.соб." РГП на ПХВ МЮ РК	944	810
Национальный центр экспертизы и сертификации АО АФ		156
Нуржанова Гульшара Мусабековна	250	
Пассажирские перевозки АО (грузовые)	11	11
Портякина Л.А. ИП	127	
Потенциал ТОО		938
ПрограмЛаб ООО		519
Редакция респ журнала Современное образ ТОО	2 358	2 231
Республиканская научно-техническая библиотека АО	189	189
Рижский технический университет	102	
Роял Групп Казахстан ТОО	23	
Сәкен Талғат Нұрланұлы	9	
СДЭК Алматы ТОО	8	
Семь-Я ИП	978	978
Сибвуши ИП	1 150	1 407
Слава КВЦ ТОО		68
СМС-центр ТОО	77	45
Современные телекоммуникационные системы ТОО	15	18
Софтлайн Трейд ТОО	337	581
Союз отраслевых ассоциаций и орг проф обр ОЮЛ		130
Спутнике ООО		2 360

СТМС-С.К ТОО	246	249
Страховая компания Евразия АО	210	
СТЭМ ТОО		152
ТАС Тандау ТОО	82	
Теплобетонстрой ТОО	7	7
Техцентр ТОО	10	10
TOO National Paints LTD TOO	634	634
TOO OTAU ЛТД	280	
Торговый дом INTANT ТОО		5 224
Туркестанов Ильяс Олегович ИП	8	
Универсальная Торговая Компания ТОО	60	
Ұшкын.KZ ТОО		192
Ф-л Нефтяная страховая компания АО	70	70
Федерация футбола г.Алматы ОО	220	220
Филиал "Профсоюзная организация работников Алматы"	125	125
ХозОптТорг ТОО	12	34
Центр ISBN.KZ ИП	18	
Центр крепежных систем ТОО	14	14
Центр электронных финансов АО	47	47
Центр Энергетики и Связи ТОО	7 185	7 185
Штамп Сервис ИП	2	2
Шұғыла ИП	349	
Эврика-Пресс ТОО		840
Электромонтаж АО		1 498
Итого:	56 733	187 807

В том числе расходы будущих периодов:

Наименование показателей РБП	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
CPCES-CO-STANDARD Standard Collaborative Enterprise Support For 1Year	178	
CPCES-CO-STANDARD-ADD Standard Collaborative Enterprise Support For 1Year	318	
CPBEP-NGIP Next Generation Threat Prevention Package subscription for 1 year	491	
CPSB-EVS-5-1Y SmartEvent and SmartReporter blade for 5 gateways (Smart-1 & open server) 1 year subsc	208	
ИТН-Silver Поддержка уровня "Серебро"	109	
VPiPhotonics Design Bundle (OLF) экспертная/пользовательская лицензия с блокировкой узла 1год	624	
Доступ к интернет ресурсу Учет.kz.Тариф "Мастер" (электр. ключ) За лицензии SOLIDWORKS EDU Edition 2021-2022 Network-200 Users Service Renewal-1 Year	318	67
ИС Параграф WWW SILVER +(ч/з пароль доступа)	19	
ИС Параграф WWW SILVER +(ч/з пароль доступа)		19
ИС Параграф WWW СтройМастер (ч/з пароль доступа)	122	
ИС Параграф WWW СтройМастер (ч/з пароль доступа)		122
ИТС (Информационно-технологическое сопровождение "ИС:Предприятие") Тариф универсальный 12 мес	141	
Лицензия на программы для ЭВМ Statistica Ultimate Academic 13 En сетевая версия на 25 польз. 1 год	703	
Обновление АИС Платон в течении 12 месяцев		361
Образовательная платформа ЮРАЙТ - Электронная образовательная система.		257
Образовательная платформа ЮРАЙТ - Электронная образовательная система. (Лицензия)	1 705	
Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах "Антиплагиат		279
Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах "Антиплагиат	296	
Программное обеспечение "Модуль поиска текстовых заимствований "объединенная коллекция 2020"		1 005
Программное обеспечение "Модуль поиска текстовых заимствований "объединенная коллекция 2020"	1 064	
Продление регистрации доменного имени aues.edu.kz	2	

Страхование а/транспорта KIA OPTIMA 090BL02		24
Страхование а/транспорта ГАЗ 330202 2288		18
Страхование а/транспорта KIA РИО 814DPO02		24
Страхование а/транспорта KIA РИО 899AY02		24
Страхование а/транспорта KIA РИО 901LEO02		24
Страхование ГПО		1 215
Страхование ГПО	1 482	
Техподдержка/HCI-STD-CPU-P-SSS-A/Academic Production Support/Subscription for VMware HCI Kit 6 Stand		273
Техподдержка/HCI-STD-CPU-P-SSS-A/Academic Production Support/Subscription for VMware HCI Kit 6 Stand		272
Техподдержка/HCI-STD-CPU-P-SSS-A/Academic Production Support/Subscription for VMware HCI Kit 6 Stand		272
Техподдержка/VCS7-FND-G-SSS-A/Academic Basic Support/Subscription VMware vCenter Server 7 Foundation		9
Трефовая кнопка(доступ к МВД)	280	
Трефовая кнопка(доступ к МВД)	280	
Трефовая кнопка(доступ к МВД)	280	
Услуга Shared-хостинг. В-6 (vestnik-aues.kz до 2022-03-17)		6
Услуга доступа к Серверу DOI, срок 1 год		3
услуги по тарифному плану В-3- tjdu-aupet.kz (2021-08-05- 2022-08-05)		9
Итого:	8 638	4 265

10. Инвестиции

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлены следующим образом:

В тысячах тенге

Наименование показателей	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	5	5
Итого:	5	5

Согласно выписки из протокола заседания Ректората №5 от 15.02.2021г. принято решение о переименовании ТОО «Спортивный клуб Алматинского университета энергетики и связи» на ТОО «Инжиниринговый центр АУЭС» с 04.03.2021г. и назначить на должность директора Джексенбинова Дамира Жанатбековича с 03.02.2021г.

11. Основные средства

Основные средства отражены в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Компания применяет для начисления амортизации метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного полезного срока службы.

В 2021 году компания производила проверку на обесценения активов. Компания, в соответствии с договором с ТОО «Qazaq SAN» об оказании услуг по оценке №93 от 18 февраля 2021г. провела работу по определению справедливой стоимости фиксированных активов первой группы по состоянию на 01 января 2021г. По итогу оценки, справедливая стоимость составила 3 987 199,68 тысяч тенге.

Наличие и движение основных средств представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Наименование	Земля	Здания и сооружения	Машины и медицинское оборудование, передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
Первоначальная стоимость						
На 31.12.2019 г.	58 691	5 035 059	604 374	31 311	424 726	6 154 161
Поступление	0	0	180 936	0	280 337	461 273
Модернизация ОС						0
Выбытие	0	(1 111)	(641)	0	(6 831)	(8 583)
На 31.12.2020 г.	58 691	5 033 948	784 669	31 311	698 233	6 606 852
Поступление			194 011		616 938	810 949
Переоценка/обесценение ОС	1 663 779	1 076 079				2 739 858
Выбытие			(1 839)		-10 491	(12 330)
На 31.12.2021 г.	1 722 470	6 110 026	976 841	31 311	1 304 680	10 145 328
Накопленная амортизация						
На 31.12.2019 г.	0	2 864 406	262 998	4 415	214 137	3 345 956
Начислен износ за год	0	245 958	134 599	7 313	88 663	476 533
Выбытие	0	(833)	(364)	0	(5 559)	-6 756
На 31.12.2020 г.	0	3 109 531	397 233	11 728	297 241	3 815 733
Начислен износ за год		941 949	165 589	38	222 985	1 330 562
Выбытие			-1 365		(6 632)	(7 998)
На 31.12.2021 г.	0	4 051 481	561 456	11 767	513 594	5 138 297
Балансовая стоимость						
На 31.12.2020 г.	58 691	1 924 416	387 437	19 582	400 992	2 791 119
На 31.12.2021 г.	1 722 470	2 058 545	415 385	19 544	791 086	5 007 031

12. Нематериальные активы

Наличие и движение основных средств представлено следующим образом:

В тысячах тенге

	Лицензии	Патенты / Право на пользование	Программное обеспечение	Итого:
1. Первоначальная стоимость				
Остаток на 01.01.2020 года	23 730	17 764	59 480	100 974
Поступление	8 141	0	19 504	27 645
Выбытие				0
Остаток на 31.12.2020 года	31 872	17 764	78 983	128 619
Поступление	27 437		519	27 955
Выбытие				0
Остаток на 31.12.2021 года	59 308	17 764	79 502	156 575
2. Амортизация				
Остаток на 01.01.2020 года	20 763	17 764	51 490	90 017
Начислена амортизация	2 876	0	2 066	4 942
Выбытие				0
Остаток на 31.12.2020 года	23 640	17 764	53 555	94 959
Начислена амортизация	6 334		3 112	9 446
Выбытие				0
Остаток на 31.12.2021 года	29 974	17 764	56 668	104 406
3. Балансовая (остаточная стоимость)				
Балансовая (остаточная стоимость) 01.01.2020 года	2 967	0	7 990	10 957
Балансовая (остаточная стоимость) 31.12.2020 года	8 232	0	25 428	33 660
Балансовая (остаточная стоимость) 31.12.2021 года	29 335	0	22 834	52 169

Нематериальные активы представлены в виде программного обеспечения. Классификация нематериальных активов соответствует Учетной политике.

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы в залоге не состоят.

13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность включает в себя задолженность поставщикам и подрядчикам и прочую краткосрочную кредиторскую задолженность, а именно:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	18 808	29 228
Краткосрочная задолженность работников (по исполнительным листам перед п.о. лицами)	30	11
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 297	5 230
Итого:	21 135	34 469

в том числе:

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Access Group TOO		200
Alina Trade TOO	234	
Anna-Gnelde-Krleminske	3 166	
ARBUZ group TOO	1	1
ART-Мебель 01 TOO	9	9
D&K Evolution TOO	-13	
Facebook.com		50
Globaltext TOO	88	
HOSTEL KROLEWSKA	52	
KAITECH TOO	1 484	
KONSULAT CENERALNY RP W	197	
MagnumCash&Carry TOO	10	10
Marcin Kreglicki	794	
MEDIA K ИП	90	
National Paints TOO	755	587
NTC MASHINOSTROENE INDUSTRY-4.0	112	
Office-Expert.kz TOO		12
Platonus TOO	214	
Professional Company TOO		78
Safety Group TOO	123	123
SAN AIR TOO	24	24
SEIT COMPANY TOO		100
SKY ИП	25	25
South Network Group.ltd TOO		2
STEPLine TOO	10	10
Technodom Operator (Технодом Оператор) АО	8	8
Test instruments TOO	5	5
TST-COMPANY TOO	12	12
Алмаз РК КП Комитета национальной безопасности РК		179
Алматинские тепловые сети TOO	3 338	857
Алматыпочтамт АФ АО "Казпочта"	316	16
Алматытелеком ф-л АО "КАЗАХТЕЛЕКОМ" РДТ	36	37
АлматыЭнергоСбыт TOO	123	
Аспаи-Тау НТ TOO	60	
Аяна ИП	100	100
ВИРАЖ ЗАПЧАСТИ Филнал TOO	2	2
Гос корпор-я " Прав-во для граждан" НАО	2	2
Диалог-Сервис TOO		77
Дорстройснаб TOO	9	
Жедел Кузет TOO		13
Институт автоматизации энергетических систем АО		9 047
Каз-Стандарт Групп TOO	300	150
Казпочта АО "Почтовый сервис"	10	8
Казпочта Рес.Служба Спец.Связи	24	8

Казпочта-EMS-KAZPOST Филиал АО	101	168
Каратай ИП	4 036	4 036
Корпорация Тетра Тек И-Эс Инк филиал	289	289
Крома КЗ ТОО	4	4
ЛИМиБ ТОО	7	
Мобайл Телеком-Сервис ТОО	27	6
Молодые инвалиды г. Астаны ООО	38	38
НАО Кызылординский университет имени "Коркыт Ата"	4	
Национальные информац. технологии АО	4	4
Номад Иншуранс АО Страховая Компания	99	
Общественный фонд "Ұлттық аударма бюросы "	1	1
ОО Алматинский профессиональный союз "Парасат"(вз		1 002
РГП КГИУ	84	84
Сагин Жаркылбек Танатарович		8
Самырсын К ТОО	8	8
СТМС-С.К ТОО		3
Тесла-2 ТОО		11 156
Туркестанов Олег Сералынович ИП	1 682	311
Физические лица	133	
Центр крепежных технологий ТОО	1	1
Центр Энергетики и Связи ТОО	206	206
Центральный депозитарий ценных бумаг АО	80	116
Эко Сервис Алматы ТОО	284	35
Итого:	18 808	29 228

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Facebook.com	73	
GOOGLE Services	3	
Iwanowski Przemyslaw	320	
PADDLE NET JATIT GBR	196	
ZOOM, US	170	
Дәукей Серікбек Жүсүпбекұлы		63
Дүйсенбек Жинсия Серікқызы	8	
КГУ Управление образования г.Алматы(стипендия)	2	-1
Медведев Николай Викторович	167	167
МОН РК(стипендия)	1360	5 001
Итого:	2 297	5 230

14. Текущие налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу

Текущие налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу по состоянию на 31.12.2021 г. составляет сумму 368 тысяч тенге.

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Текущие налоговые обязательства	368	0
Итого:	368	0

15. Краткосрочные оценочные обязательства

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	344 412	122 741
Итого:	344 412	122 741

Учет заработной платы и расчет краткосрочных оценочных обязательств производится в автоматизированной системе «Zig».

16. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам состоят из краткосрочной задолженности по оплате труда работников, а именно:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда	276	47
Итого:	276	47

17. Прочие краткосрочные обязательства

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Краткосрочные авансы полученные	469 625	501 410
Доходы будущих периодов	37 221	7
Краткосрочные обязательства по аренде	696	
Краткосрочные авансы, полученные за обучение повторное и дополнительное изучение дисциплин	68 378	28 316
Прочие краткосрочные обязательства	1 370	13
Краткосрочные обязательства по договорам	24 789	16 628
Краткосрочная задолженность по стипендиям	2 369	1 090
Итого:	604 448	547 464
Индивидуальный подоходный налог	117	
Налог на добавленную стоимость		873
Земельный налог	72	
Прочие налоги	5	4
Итого:	194	877
Обязательства по социальному страхованию	10	1
Обязательства по пенсионным отчислениям	18	2
Итого:	28	3
Итого:	604 670	548 344

в том числе доходы будущих периодов:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Доходы по научно-исследовательским работам бюджет	37 221	7
Итого:	37 221	7

в том числе краткосрочные авансы, полученные составили:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Alua K Индивидуальный предприниматель	39	39
ANACO TOO	53	
Astra CI TOO		200
Dostyk TOO		638
DV Engineering TOO		175
EC Energy Qazaqstan TOO	450	200
ECO AIR TOO	2 497	
Faceplate TOO	3 000	
Imagination Europe Limited	819	819
KEGOC Казахская компания по упр		12 727
kz- MAQSAT TOO	400	200
Makhmudov Samariddin		720
Monterra Qazaqstan TOO		900
National Conservation Initiative КФ	2 800	
North Caspian Operating Company NV филиал	467	

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетик и связи имени
Гумарбека Даукеева»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Nova Vision TOO	433	313
Saryarqa -MS TOO	400	200
Technische Universitaet Berlin (TUB)	3 608	3 608
Universitf Degli Studi Guglielmo Marconi	6 790	5 789
Zilinska Univerzita v Ziline Univerzitna	9 899	9 899
АҚТОҒАЙ МЫС TOO		580
Ақыш Алан Маратұлы	213	225
Алатау Жарык Компаниясы Акционерное общество	100	13 360
Алматытеплокоммунэнерго TOO	100	100
Атырау Болашак Байланыс TOO	800	
Атырау Жарык Акционерное Общество		13 426
Атырауская теплоэлектроцентраль Акционерное Общес	250	994
Восток Научно-производственное объединение TOO		110
Жеті тас TOO	60	
Каз.отраслевой проф.союз энергетиков	100	100
Казахская инженерная финансово-банковская академия	141	141
Казбеков Ернар Ризабекович	132	154
КазНИПИЭнергопром Институт АО	7 000	5 000
КазЭнергоПауэр TOO	120	
КазЭнергоЭксперт TOO		560
Кайнар-АКБ TOO	848	1 334
КаппагайСпецЭлектроМонтаж TOO	100	220
КГУ Управление образования г.Алматы(обучение)	385	130
КоЖАН АО	250	750
Комитет науки МО и науки РК ГУ	2 247	
Костан, соц.-техн. универ. им.академика З.Алджамар	74	74
Кристалл Менеджмент АО		147
Кумколь Транс Сервис TOO		700
Курсы	70	70
Матен Петролеум АО	800	750
Мобайл Телеком-Сервис TOO	243	
НИИ Математики и механики ДГП на ПХВ РГП КазНУ	30	30
Общественное Объединение "Алматинскос культурно-эт		450
Проект-Энс TOO		200
СНПС-АктобеМунайГаз УОПиТ ОА	800	
Спецкоммунстрой TOO	525	
Студенты (обучение)	2 551	38
Тартып АО	140	210
ТОО "Акция"	292	350
ТОО "Актобе мунай маш комплект"		750
Уштоған TOO	800	
Ұлағатты Ұрпақ ОБФ	196	
Физ. лицо	7	7
Физическое лицо(обучение)	543	
Шишкила И.К. ИП	10	10
Энергоинформ АО		31 149
Физические лица	418 043	392 864
Итого:	469 625	501 410

В том числе прочие краткосрочные обязательства выглядят следующим образом:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Әкімбек Гүлмира Әбілқайқызы	50	
Есенгельдиев Данияр Надирханович		-3
Жаксылыков Марат Саматұлы		-13
Қасымқан Елдар Ринатұлы		3
Студенты (прочие)		15
Убайдулла Мейіржан Сейтжанұлы		8
Физические лица	1 320	
Юсипов Шухрат Руслан Угли		2
Итого:	1 370	12

В том числе краткосрочные обязательства по договорам:

Контрагенты	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Anas Nabil Mohammed Nasser	1	1
DinArt ИП	15	15
Физические лица	24 773	16 612
Итого:	24 789	16 628

18. Долгосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	94	94
Долгосрочная задолженность по депонированной заработной плате	4	4
Итого:	98	98

19. Уставный капитал

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Уставный капитал	216 149	216 149
Резервы	3 238 303	1 371 915
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 984 900	2 038 297
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации:	6 439 352	3 626 361

В течение отчетного периода размер уставного капитала оставался без изменения.

По результатам 2021 года по данным бухгалтерского учета получен доход в размере 946 603 тыс. тенге.

20. Доход от реализации продукции и оказания услуг

Доход от реализации продукции (работ, услуг) за 2021 год составил 5 797 595 тысяч тенге:

Наименование	В тысячах тенге	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Доходы по государственным образовательным услугам (бюджет, внебюджет)	4 423 215	3 748 116
Доходы от образовательных услуг (повышения квалификации, проведение стажировки, МЭИ, летние семестры и академическая мобильность)	225 561	127 488
Доходы по научно-исследовательским работам	487 093	295 630
Доходы (стипендия именная внебюджетная, бюджетная, дорожные)		673 218
Доходы от образовательных услуг (внебюджет, внебюджет колледж, гранты колледж)	661 377	
Прочие	348	469
Итого:	5 797 595	4 844 921

Выручка измеряется по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, согласно МСФО (IAS)1, МСФО (IAS) 18.

21. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	3 723 565	3 502 470
Итого:	3 723 565	3 502 470

В том числе себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг представлена следующими статьями:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Амортизация ФА	389 657	353 771
Заработная плата	2 247 281	1 662 271
Командировочные расходы	32 244	19 700
Коммунальные расходы	53 387	50 242
Обновление и поддержка программного обеспечения и орг.техники	4 476	13 890
Обслуживание систем пожарных сигнализации	3 661	1 071
Обязательное социальное медицинское страхование	22 598	17 983
Подписка на периодические издания	3 522	1 708
Почтовые услуги (Казпочта, DHL, экспресс-почта)	116	1 669
Публикация, патенты и другие научные расходы докторантов и магистрантов	31 041	18 130
Расходный материал на операционную деятельность (канцтовары, инструменты, хозяйственные и пр.)	21 978	12 666
Расходы на аккредитации, рейтинги, лицензирование	9 485	7 804
Расходы на охрану объекта	2 372	4 278
Расходы на ремонт и содержание зданий и сооружений	220 273	349 202
Расходы на ремонт и содержанию автотранспорта	2 082	2 549
Расходы на ремонт и содержанию прочих ОС	114 059	69 178
Расходы на содержание персонала (обучение, семинары, привлечение иностранцев, материальная помощь и пр.)	8 460	1 943
Расходы на содержание студентов (стипендия, питание, стипендия, обмундирование и пр.)	13 257	684 324
Расходы на страхование	441	180
Расходы по студенческим мероприятиям (призы, подарки, костюмы, спортивные мероприятия и пр.)	10 967	7 911
Расходы профессиональные, технические и консультационные	65 785	48 140
Расходы по научным проектам	111 919	23 243
Социальные отчисления	35 380	26 252
Социальный налог	148 465	102 627
Транспортные услуги	51	9 585
Услуги связи	5 721	4 320
Прочие расходы	2 117	
Резерв по краткосрочным вознаграждениям работникам	147 728	
Аренда помещения	15 043	7 836
Итого:	3 723 565	3 502 470

22. Расходы по реализации

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Расходы на маркетинг и рекламу	37 376	21 928
Итого:	37 376	21 928

23. Административные расходы

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Административные расходы	1 473 170	1 091 859
Итого:	1 473 170	1 091 859

Некоммерческое акционерное общество «Алматинский университет энергетике и связи имени
Гумарбека Даукеева»
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

В том числе административные расходы представлены следующими статьями:

Статьи затрат	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Заработная плата	864 932	629 655
Амортизация ФА	269 518	127 705
Командировочные расходы	5 089	331
Комиссия банка (услуги интернет-банкинг)	1 876	1 396
НДС не принятый к зачету	128 745	121 929
Земельный налог	1 880	1 880
Налог на имущество	2 654	3 105
Налог на транспортные средства	77	74
Плата за пользование земельными участками	168	167
Прочие налоги и сборы	2 299	1 014
ИПН у источника выплаты по депозитам	14 660	
Расходный материал на операционную деятельность (канцтовары, инструменты, хозяйственные и пр.)	3 205	4
Расходы на страхование	2 163	1 883
Резерв по краткосрочным вознаграждениям работникам	73 943	122 741
Обязательное социальное медицинское страхование	11 343	9 342
Социальные отчисления	17 698	14 008
Социальный налог	56 053	40 255
Благотворительность / Фин.поддержка	694	250
Членские взносы	2 547	50
Штрафы, пени в бюджет	1 825	15
Штрафы, пени по хоз.договорам и внебюджетные фонды	0	503
Расходы на ремонт и содержание зданий и сооружений	361	1 049
Представительские расходы	18	1 934
Аренда помещения	0	1 800
Аудиторские услуги	1 810	1 500
Подписка на периодические издания	840	989
Расходы на содержание персонала (обучение, семинары, привлечение иностранцев, материальная помощь и пр.)	473	541
Расходы ассоциации попечителей	904	717
Расходы профессиональные, технические и консультационные	1 871	6 278
Обновление и поддержка программного обеспечения	2 790	
Почтовые услуги (Казпочта, DHL, экспресс-почта)	892	
Расходы на ремонт и содержание прочих ОС	678	
Расходы на ремонт и содержание автотранспорта	10	
Прочие расходы	1 153	744
ИТОГО	1 473 170	1 091 859

24. Прочие расходы

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Прочие расходы	19 870	22 699
Итого:	19 870	22 699

В том числе прочие расходы представлены следующими статьями:

Наименование показателей	<i>В тысячах тенге</i>	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Расходы по выбытию активов	4 332	1 826
Расходы по курсовой разнице	4 548	18 860
Расходы при обмене валюты	1 680	2 012
Расходы по обеспечению дебиторской задолженности	9 310	
Итого:	19 870	22 699

25. Прочие доходы

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Прочие доходы	112 649	97 020
Итого:	112 649	97 020

В том числе прочие доходы представлены следующими статьями:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Доходы от безвозмездно полученных активов (спонсорская помощь, благотворительность и пр)	5 778	8 785
Доходы при обмене валюты	23	2 502
Доходы от курсовой разницы	6 313	28 314
Доходы по проживанию в общежитии и Доходы от возмещения коммунальных затрат	90 598	50 559
Доходы по списанным обязательствам		30
Доходы от сдачи в аренду имущества (для организации питания студентов - столовая, установка банкоматов БЦК и пр)	4 104	
Прочие доходы по организации курсов (подготовка ЭНТ, курсы иностранного языка, курсы IT и пр.)	3 023	
Прочие доходы	2 810	6 830
Итого:	112 649	97 020

26. Финансовые доходы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., доходы по финансированию представлены следующими статьями:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Доходы от вознаграждения	97 704	65 166
ИТОГО	97 704	65 166

27. Прибыль (убыток)

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 100)	753 967	368 152
Расход по подоходному налогу у источника выплаты (строка 101)		
Итого чистый совокупный доход (убыток) за вычетом корпоративного подоходного налога (строка 300)	753 967	368 152

28. Движение денег

При составлении отчета о движении денежных средств, Компанией был применен прямолинейный метод.

Отчет о движении денежных средств регламентируется МСФО (IAS) 7 и представляет потоки денежных средств за отчетный период, классифицируя их как:

- операционная деятельность – основная, приносящая выручку от деятельности Компании;
- инвестиционная деятельность – приобретение и продажа долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам;
- финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств Компании.

Информация о поступлениях и выбытиях денежных средств получена из учетных записей Компании.

Чистая сумма по увеличению денежных средств за отчетный период составила **886 448** тыс. тенге, в том числе от:

- операционной деятельности увеличение составило на сумму **1 804 036** тыс. тенге;
- инвестиционной деятельности уменьшение составило на сумму **(1 002 488)** тыс. тенге;
- финансовой деятельности увеличение составило на сумму **83 044** тыс. тенге;
- влияние обменных курсов к тенге: увеличение составило на сумму **1 856** тыс. тенге;

29. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться.

На операции и финансовое положение Компании продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Предприятие не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

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 2,5. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах налоговые проверки могут охватывать более длительные периоды. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Казахстане будут гораздо выше, чем в других странах.

По мнению руководства Компании, конечный результат этих исков не должен оказать существенное негативное влияние на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Руководство Компании считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства

Судебные процессы и иски

При осуществлении своей обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только в том случае, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена.

Руководство Компании считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с текущими или возможными в будущем процессами, или исками, не окажет

значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Компании в будущем.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике. Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений и оборудования, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Компания не страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции, и прочие риски включая валютные, кроме тех которые согласно законодательства Республики Казахстан подлежат обязательному страхованию к ним относится страхование гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей, а также страхование владельцев автотранспортных средств.

Социальные обязательства

Компания выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Компании нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Компания не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности.

Компания является плательщиком платы за загрязнение окружающей среды из нестационарных источников по выбросам автотранспортных средств. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате практики не могут быть оценены с достаточной точностью.

При существующей системе контроля и мерах наказания за несоблюдение действующего природоохранного законодательства руководство считает, что Товарищество не имеет производственных предприятий, загрязняющих окружающую среду, поэтому считает, что в настоящий момент не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Приведенные в финансовой отчетности данные о справедливой расчетной стоимости финансовых инструментов соответствуют требованиям МСФО № 32 «Финансовые инструменты; раскрытие и представление информации».

Долгосрочные обязательства по кредитам и займам в балансе отражены по текущей стоимости без учета дисконта.

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. К таким признакам относятся, в числе прочих, следующая: 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.

В настоящее время наша страна втянута в мировой финансово-экономический кризис. Перспективы экономической стабильности в Республике Казахстан в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством, а также от развития законодательной базы и политической ситуации.

Основная экономическая деятельность Компании осуществляется на территории Республики Казахстан.

Законодательство и нормативные акты, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим, активы и операции Компании могут быть подвержены риску, в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Компания имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2021 года Компания не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени и проценты.

По мнению руководства Компании, конечный результат этих исков не должен оказать существенное негативное влияние на финансовые результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Руководство Компании считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

30. Сделки между связанными сторонами

Наличие и характер связанных сторон

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, если *какая-либо сторона является объектом совместного, если какая-либо сторона идентифицируется как связанная согласно критериям идентификации связанных сторон, изложенным в МСФО (IAS) 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.

Операции между связанными сторонами представляют собой передачу ресурсов или обязательств между связанными сторонами, независимо от взимания платы.

Сделки со связанными сторонами за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. не осуществлялись.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу Компании, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте и штатном расписании, а также премии по результатам хозяйственной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма выплаченного вознаграждения ключевому составу, отраженная в отчете о прибылях и убытках в составе общих и административных расходов, составила:

Ключевой состав:

Наименование показателей	В тысячах тенге	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Зарплата ключевого управленческого персонала	73 890	62 812
а так же:		
социальный налог	4 433	5 168
социальные отчисления	2 586	375
ОСМС отчисления	1 155	306
Итого:	82 064	68 661

31. События после отчетной даты

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

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация

Начиная с марта 2020 года, на фондовых, валютных и товарных рынках наблюдалась значительная волатильность, в том числе падение цены на нефть и девальвация тенге по отношению к доллару США и евро.

Кроме того, в связи с недавним скоротечным распространением пандемии коронавируса (COVID-19), 16 марта 2020 года правительство Республики Казахстан ввело чрезвычайное положение, включая карантин в крупных городах, в период до 16 апреля 2020 года, а затем продлило его до 11 мая 2020 года, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности.

Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Компания расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Компания будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

Многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Как сама пандемия, так и меры по минимизации её последствий повлияли на деятельность Компании в 2021 году.

В рамках исполнения Указа Президента Республики Казахстан «О введении чрезвычайного положения» и постановления главного санитарного врача Республики Казахстан, Компания в целях обеспечения безопасности работников перевела персонал на дистанционный режим работы.

32. Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была утверждена и одобрена к выпуску Руководством Компании «30» июня 2022 года.

Руководитель



Сагинтаева С.С.

Главный бухгалтер

Зайтова М.И.

«01» Июль 2022 г.