

ТОО «САРАТ -ПРОГНОЗ»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года, и**

**Аудиторское заключение независимого
аудитора**

г. Петропавловск
2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11- 40

Заявление об ответственности за подготовку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Руководство ТОО «Сарат-Прогноз» (далее Компания) отвечает за подготовку представленных документов и финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменениях в собственном капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке документов для проведения аудита финансовой отчетности ТОО «Сарат-Прогноз» за 2021 год руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО;
- Представленную информацию в ходе аудита финансовой отчетности;
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность за:



- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- Выявление и предотвращения фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена и утверждена Руководством Компании 20 июня 2022 года.

Директор

Главный бухгалтер



Герасимова О.А.

Сызбаева А.Г.



Утверждаю: Директор ТОО
«Аудиторская фирма АЛИАС-ТУ»

Аубакизов Б.А.

Государственная лицензия
ТОО «Аудиторская фирма АЛИАС-ТУ»
за № 206, выдана Министерством финансов
Республики Казахстан от 23 ноября 2001 года
Член ПАО «Палата аудиторов РК»



Аудиторское заключение независимого аудитора

Руководству ТОО «Сарат-Прогноз»

Мнение аудитора

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ТОО «Сарат-Прогноз» (Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в 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 Компания 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.

Основание для выражения мнения

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

Параграф, привлекающий внимание

Не внося оговорки в наше мнение, мы обращаем внимание:

На основании Постановления Правительства РК № 1141 от 31.12.2015 года рекомендовано юридическим лицам о передаче в конкурентную среду дочерние организации, в том числе:

На основании Протокола заочного заседания Совета директоров АО «СПК «Солтүстік» № 11 от 25 ноября 2019 года принято решение: о продаже Акционерным обществом «СПК «Солтүстік» 100 % доли участия в уставном капитале ТОО «Сарат-Прогноз».

24.12.2019 года ТОО «Сарат-Прогноз» выставялся на электронные торги, для реализации 100 % доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сарат-Прогноз», по рыночной стоимости на сумму 43 900 тыс. тенге. Электронный аукцион по продаже объекта не состоялся, по причине отсутствия заявок участников электронных торгов (Акт № 143563 о несостоявшихся электронных торгах).

11.02.2020 года ТОО «Сарат-Прогноз» повторно выставялся на электронные торги, для реализации доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сарат-Прогноз», по рыночной стоимости на сумму 43 900 тыс. тенге. Электронный аукцион по продаже объекта не состоялся, по причине отсутствия заявок участников электронных торгов (Акт № 146477 о несостоявшихся электронных торгах).

09.06.2020 года электронный аукцион по продаже 100 % доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сарат-Прогноз», по рыночной стоимости на сумму 43 900 тыс. тенге не состоялся. На основании приказа № 3953626 от 02.06.2020 года, снят с торгов в связи с невыполненными долговыми обязательствами.

09.03.2022 года электронный аукцион по продаже 100 % доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сарат-Прогноз», по рыночной стоимости на сумму 35 599 тыс. тенге не состоялся. Электронный аукцион по продаже объекта не состоялся, по причине отсутствия заявок участников электронных торгов (Акт № 235250 о несостоявшихся электронных торгах).

Финансовое положение Компании за 2021 год по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 9 892 тыс. тенге, где наблюдается уменьшение оборотных средств по сравнению с прошлым годом на сумму 5 715 тыс. тенге и долгосрочных активов на 4 177 тыс. тенге. Существенную долю в составе долгосрочных активов составляет нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС», где стоимость данного нематериального актива по состоянию на 31.12.2021 года составила 43 364 тыс. тенге. Нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС» может потерять свою ценность, который в свою очередь окажет существенное влияние в сторону уменьшения валюты баланса и собственного капитала Компании.

Собственный капитал уменьшился на 13 616 тыс. тенге. Чистый убыток Компании в 2021 году составил (13 616) тыс. тенге и имеет накопленный убыток с учетом прошлых лет в сумме (28 554) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Вышеуказанные события являются значительными, которые ставят под серьезное сомнение способность Компании осуществлять свою непрерывную деятельность.

Ответственность руководства 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 мошенничества или ошибок.

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит,

проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибки и считаются существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода 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 обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, 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;
- выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Независимый аудитор
Квалификационное
свидетельство аудитора
№ МФ- 0000748 от 08.02.2019 г.



Аубакирова А.К.

20 июня 2022 года



ТОО "CARAT-ПРОГНОЗ"
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

(тыс. тенге)

АКТИВЫ	Примечания	2021 год	2020 год
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	1 122	8 017
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	2 205	985
Запасы	9	27	0
Текущие налоговые активы	10	9	79
Прочие краткосрочные активы	11	11	8
Итого краткосрочные активы		3 374	9 089
II. Долгосрочные активы			
Основные средства	12	3 376	3 769
Нематериальные активы	13	43 364	47 148
Итого долгосрочные активы		46 740	50 917
ИТОГО АКТИВЫ		50 114	60 006
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	14	2 000	5
Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу	15	0	123
Обязательства по налогам	16	2 256	1
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	17	708	34
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	18	21 064	22 284
Краткосрочные оценочные обязательства			
Прочие краткосрочные обязательства	19	143	0
Итого краткосрочные обязательства		26 171	22 447
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства		0	0
Итого долгосрочных обязательств		0	0
V. КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	73	73
Резервы	20	52 424	52 424
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	20	(13 616)	(3 874)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	20	(14 938)	(11 064)
Итого капитал		23 943	37 559
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		50 114	60 006

Подписано и утверждено к выпуску от имени: ТОО "Carat-Прогноз"

Руководитель: Герасимова О.А.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Сызбаева А.Г.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М. п.

Отчет о финансовом положении, следует читать с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 40

Страница 7- 40

ТОО «Аудиторская фирма
АЛИАС-ТУ»

ТОО "CARAT-ПРОГНОЗ"

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

(тыс. тенге)

	Примечание	2021 год	2020 год
Доход от реализации оказанных услуг	21	72 491	79 479
Себестоимость оказанных услуг	22	60 994	60 099
Валовой доход		11 497	19 380
Доходы от финансирования			
Прочие доходы	23	894	148
Расходы на реализацию и оказания услуг			
Административные расходы	24	25 710	22 975
Расходы на финансирование	25	78	91
Прочие расходы	26	219	213
Доли прибыли /убытка организации, учитываемых по методу долевого участия			
Прибыль (убыток) за период от продолжающейся деятельности		(13 616)	(3 751)
Прибыль (убыток) за период от прекращенной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(13 616)	(3 751)
Расходы по подоходному налогу	27	0	123
Чистая прибыль (убыток) за период		(13 616)	(3 874)
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств и нематериальных активов			0
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов			
Итого совокупный доход за отчетный год за вычетом налогов		(13 616)	(3 874)
приходящаяся, на акционеров материнской компании			
Общая совокупная прибыль		(13 616)	(3 874)
приходящаяся, на акционеров материнской компании			

Подписано и утверждено к выпуску от имени: ТОО "Carat-Прогноз"

Руководитель: Герасимова О.А.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Сызбаева А.Г..
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М. п.

Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 40

ТОО «Аудиторская фирма
АЛИАС-ТУ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

	За 2021 год	За 2020 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	82 091	547 595
Предоставление услуг	81 118	94 207
прочие поступления	973	453 388
2. Выбытие денежных средств, всего	90 893	541 225
платежи поставщикам за товары и услуги	16 350	10 184
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		
выплаты по оплате труда	50 167	42 908
выплата вознаграждения		
корпоративный подоходный налог		
другие платежи в бюджет	12 492	14 731
прочие выплаты	11 884	473 402
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(8 802)	6 370
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	0	0
реализация основных средств		
реализация нематериальных активов		
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	0	0
приобретение основных средств		
предоставление займов другим организациям		
прочие выплаты		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	0	0
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	10 000	10 000
эмиссия акций и других финансовых инструментов		
получение займов	10 000	10 000
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	8 093	13 210
погашение займов	8 000	10 000
выплата вознаграждения	93	97
выплата дивидендов	0	3 113
прочие выбытия		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	1 907	(3 210)
4. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(6 895)	3 160
5. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8 017	4 857
6. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 122	8 017

Подписано и утверждено к выпуску от имени: ТОО "Carat-Прогноз"

Руководитель: Герасимова О.А
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Сызбаева А.Г.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М. п.

Отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями финансовой отчетности, представленными на стр.12 - 40

ТОО "CARAT-ПРОГНОЗ"

Страница 9 из 40

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

(тыс. тенге)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2020 года	73	52 424	(7 951)	44 546
Изменения в учетной политике				
Пересчитанное сальдо	73	52 424	(7 951)	44 546
Общая совокупная прибыль, всего			(3 874)	(3 874)
Прибыль (убыток) от переоценки активов				
Прибыль (убыток) за 2020 год			(3 874)	(3 874)
Операции с собственниками, всего			3 113	3 113
Выплата дивидендов			3 113	3 113
Прочие операции с собственниками				
Сальдо на 31 декабря 2020 года	73	52 424	(14 938)	37 559
Изменение в учетной политике				
Пересчитанное сальдо	73	52 424	(14 938)	37 559
Прибыль (убыток) от переоценки активов				
Общая совокупная прибыль, всего			(13 616)	(13 616)
Прибыль (убыток) за 2021 год			(13 616)	(13 616)
Операции с собственниками всего				
Выплата дивидендов				
Прочие операции с собственниками				
Сальдо на 31 декабря 2021 года	73	52 424	(28 554)	23 943

Подписано и утверждено к выпуску от имени: ТОО "Carat-Прогноз"

Руководитель: Герасимова О.А.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Сызбаева А.Г.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М. п.



Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 40

Примечания к финансовой отчетности ТОО «Сarat-Прогноз» за 2021 год.

1. Общая часть

Юридическое название: ТОО «Сarat-Прогноз» (далее Компания).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Конституции Казахстана, 2, почтовый индекс 150 000.

Фактический адрес: тот же.

Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан выдано от 21 марта 2001 года за № 0011094, серия 48.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица выдана 20.12.2016 года.

Дата первичной государственной регистрации: 13.12.1999 года.

Государственная лицензия за АМК № 000385 на осуществление деятельности, согласно Устава, выдана 16 октября 2007 года.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость от 11 октября 2017 года, серия 48001 № 1111639.

ТОО «Сarat-Прогноз» создано в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью и в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан и Уставом товарищества.

Уставный капитал Компании составляет 72 500 тенге.

Основные виды деятельности Компании:

- распространение информации, представительство в отношениях с государственными органами, связи с общественностью и переговорами с профсоюзами;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Единственным участником Компании является АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» - 100 % доли.

Органы управления Компании:

- высший орган – Единственный участник;
- наблюдательный орган – Наблюдательный совет;
- исполнительный орган – Директор.

Директор является единоличным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Компании, кроме тех вопросов, которые входят в исключительную компетенцию Участника и Наблюдательного Совета, и несет ответственность перед Участником и Наблюдательным Советом за выполнение возложенных на него задач.

По состоянию на 31 декабря 2021 общая численность работников Компании составила 29 человек, в том числе: АУП - 7 человек, творческая группа - 22 человека. За 2021 год движение кадров: *принято 9 человек, уволено 10 человек.*

На основании протокола заседания Наблюдательного Совета ТОО «Сarat-Прогноз» от 01 марта 2021 года, было принято решение о внесении изменений в штатное расписание ТОО «Сarat-Прогноз» и утверждено штатное расписание на 2021 год в новой редакции,

где численность работников Компании составила 36 человек. Фонд оплаты труда составил 5 810 000 тенге.

Ответственными за финансовую отчетность являются:

Директор	– Герасимова О.А.
Главный бухгалтер	– Ванюшкина О.Н. с 01 января по 31 мая 2021 года
Главный бухгалтер	– Сызбаева А.Г. с 01 июня 2021 года по настоящее время

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску директором 20 июня 2022 года.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и развитие законодательной, налоговой и нормативной базы, как того, требуют условия рыночной экономики. Covid-19, инфекционное заболевание, вызванное новым типом вируса, было объявлено ВОЗ пандемией международного масштаба 11 марта 2020 года. Меры, принимаемые для ограничения распространения Covid-19, оказали существенное влияние на мировую экономику.

Компания учитывало влияние Covid-19 при подготовке своей финансовой отчетности. Хотя суждения в отношении конкретных аспектов могут не измениться, влияние Covid-19 привело к применению дополнительных суждений в рамках этих аспектов.

Учитывая постоянно меняющийся характер Covid-19 и ограниченный опыт в отношении экономических и финансовых последствий такой пандемии, в будущем, возможно, потребуется внести изменения в расчетные оценки, используемые при оценке активов и обязательств Компании.

Компания раскрывает информацию о мерах, принятых ими в соответствии с рекомендациями ВОЗ и министерства здравоохранения по сохранению здоровья своих сотрудников и предотвращению заражения в своих административных помещениях, таких как сокращение рабочих смен, тщательная уборка рабочих мест, выдача средств индивидуальной защиты. Хотя руководство уверено в том, оно предпринимает соответствующие меры для поддержки 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.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (СМСБУ).

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность в соответствии с принципом непрерывности, по которому погашение обязательств, происходит в ходе нормальной хозяйственной деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые

ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Компании.

Метод начисления

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с методом начисления, который предполагает, что хозяйственных операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, независимо от времени оплаты.

Функциональная валюта и представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и налогообложения. Все числовые показатели финансовой отчетности представлены в тысячах тенге, кроме случаев, где указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. 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. Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях.

3. Основные принципы учетной политики

Следующие основные положения учетной политики Компании были применены при подготовке данной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы.

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой

стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (то есть исключается из отчета Компания о финансовом положении), если:

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

Если Компания передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала,

но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе, а также средства на счетах в банке.

Запасы для Компании – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг, а также для собственных нужд.

Для целей составления финансовой отчетности Компания применяет следующую группировку сырья и материальных запасов:

- Сырье и материалы;
- Топливо;
- Запасные части;
- Инструмент, приспособления, инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- Прочие сырье и материалы;

Запасы отражаются по справедливой стоимости, то есть по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. затрат на завершение выполнения работ по этому объекту его продаже.

Основные средства (ОС) для Компании - это материальный актив, где соблюдаются следующие основные условия:

- актив должен быть источником будущих экономических выгод; Компания будет использовать данный актив для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям, или для административных целей;
- предполагается, что актив будет использоваться более чем один год; стоимость актива можно достоверно оценить;
- актив приобретает не для последующей перепродажи.

В качестве ОС также признаются объекты, использование которых может не приносить экономических выгод для компании, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов (ОС, приобретаемые для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды).

Согласно общему правилу основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости зависит от варианта поступления ОС.

Первоначальная стоимость объекта ОС складывается из покупной стоимости (с учетом предоставленных скидок, импортных пошлин и невозмещаемых налогов) и других затрат, напрямую связанных с приведением объекта в работоспособное состояние (доставка, установка и монтаж).

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Компания периодически проверяет и пересматривает балансовую стоимость активов и определяет возмещаемую стоимость.

Убыток от обесценения признается в случаях, когда чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшее из величин – чистой продажной стоимости и ценности использования актива.

Выбытие основных средств

Объект основных средств перестает учитываться на балансе Компании при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

Выбывающие основные средства списываются с баланса вместе с ранее начисленным износом. Доход или убыток от прекращения использования или выбытия основных средств определяется как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой (остаточной) стоимостью основных средств и отражается в отчете о доходах и расходах как результат от неосновной деятельности.

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с даты установки объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода, по выбывшим – прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Амортизационные отчисления за текущий период признаются Компанией в качестве расхода.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	25 лет
Машины и оборудование	10 лет
Транспортные средства	7 лет
Компьютерное оборудование	4 года
Копировально-множительная техника	5 лет
Мебель	10 лет
Оборудование административных помещений	10 лет
Прочие принадлежности	10 лет

Пересмотр сроков полезной службы объектов и метода амортизации.

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается по мере необходимости и, если ожидания по использованию объекта значительно отличаются от предыдущих оценок, амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности Компании в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы включают *программное обеспечение*. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 1 до 10 лет. Компания исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует линейный метод для амортизации нематериальных активов, то есть с ограниченным сроком полезного использования. Линейный метод начисления амортизации применяется последовательно из периода в период, если только не произойдет изменений в характере потребления экономических выгод ожидаемых от использования объектов нематериальных активов.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса Компании при его выбытии или если не ожидается получение экономических выгод от его использования.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве операционной. При операционной аренде переход права собственности на арендуемое имущество не происходит, и имущество продолжает отражаться в балансе у арендодателя в составе основных средств. Арендные платежи при операционной аренде должны отражаться в отчете о прибылях и убытках арендатора как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Налогообложение

Налоговым обязательством признаётся обязательство налогоплательщика перед государством, возникшее в процессе финансово- хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с налоговым законодательством РК.

Расчёты предприятия с бюджетом учитываются на счетах «Расчёты с бюджетом».

Основным объектом налогообложения корпоративным подоходным налогом, является налогооблагаемый доход, величина которого определяется, как разница между совокупным годовым доходом и вычетами. Необходимость в учете отложенного подоходного налога и связанных с ним расчётов возникает, в связи с возникновением разрыва между данными бухгалтерского и налогового учета при определении налогооблагаемого дохода.

Отражение в финансовой отчетности находит временные разницы, которые возникают в одном отчётном периоде, аннулируются в другом отчётном периоде. Учёт ведётся на счёте «Отложенный подоходный налог». Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода. Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательства, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налоги. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыта прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценка и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий.

Сумму налога на использование радиочастотного спектра налогоплательщик исчисляет самостоятельно в соответствии с Налоговым законодательством РК. Учёт других видов налогов ведётся в соответствии с налоговым законодательством РК.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательств 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.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства и может быть соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Компания ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Пенсионные обязательства по выплатам

Компания производит пенсионные отчисления от имени сотрудников в пенсионный фонд, согласно установленным ставкам, применяемые к индивидуальному доходу работника. Пенсионные отчисления удерживаются из заработной платы сотрудников.

Капитал

Капитал Компании включает:

- уставный капитал;
- резерв по переоценке нематериальных активов
- нераспределенный доход (непокрытый убыток).

Уставный капитал равен сумме вкладов учредителей. Формирование уставного капитала произведено в соответствии с Уставом.

Признание дохода и расхода

Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий:

- продажи товаров, готовой продукции;
- предоставления услуг, выполнения работ;

Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности.

Доход признается следующим образом:

- продажа товаров, готовой продукции.
- Доход от продажи товаров (продукции) признается после передачи права собственности покупателю;
- предоставление услуг, выполнение работ.

Продажа услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Сумма дохода определяется на основе стадии завершения оказания услуги с использованием способа процентного соотношения фактически выполненных работ, услуг на определенную дату, к полному объему услуг по сделке (по договору);

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Компании используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Компании являются:

- доходы от реализации продукции и оказания услуг;
- прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованной продукции и оказания услуг;
- административные расходы;
- расходы на финансирование;
- прочие расходы.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убытки от обесценения финансовых активов и убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине, либо как финансовые доходы, либо как финансовые расходы, в зависимости ведут изменения валютных курсов к возникновению позиции чистой прибыли или чистого убытка.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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 без рискованной процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

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

Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

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 года или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности предприятия требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики предприятия руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Компания использовало следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Определение распределения во времени оказанию услуг Компания пришло к выводу, что выручка в отношении товаров и услуг должна признаваться в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компаниям.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки предприятия основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных

изменений или обстоятельств, неподконтрольных предприятию. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации.

Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются, и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков предприятия и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие признаков обесценения балансовой стоимости основных средств.

Компания проводит оценку наличия признаков обесценения на основании таких факторов как: потеря сервисного потенциала актива в результате изменения спроса на услуги, предоставляемые активом; технологическое устаревание или физическое повреждение актива; отклонение фактического движения денежных средств от операционной деятельности от первоначально заложенного в смету; и прочие изменения в обстоятельствах, которые указывают на наличие обесценения.

В случае выявления любого такого признака проводится оценка возмещаемой стоимости и ее сравнение с балансовой стоимостью актива. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость, то признается обесценение. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. Изменение в оцененной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или сторнированию обесценения в будущие периоды.

6. Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании.

Раскрытие информации об иерархии источников оценок стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2021 года.

(тыс. тенге)

Оценка справедливой стоимости с использованием		Котировок на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные не наблюдаемые исходные данные
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Основные средства, учитываемые по модели переоценки (Примечание 12)	3 376			3 376
Компьютеры	2 443			2 443
Прочие	933			933
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 28)	2 205			2 205
Торговая дебиторская задолженность	2 205			2 205
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Примечание 28)	21 064			21 064
Торговая кредиторская задолженность	21 064			21 064

7. Денежные средства

В целях отражения денежных потоков денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

(тыс. тенге)

	Рейтинг	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах в АО "ForteBank"	«В/ «Стабильный»	1 037	7 939
Денежные средства в кассе		85	78
Итого		1 122	8 017

Компанией в АО "ForteBank" открыты следующие расчетные счета:

(тыс. тенге)

Расчетный счет	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	Примечание
KZ899650800007117001 (в тенге)	276	7 939	Справка подтверждения №08-081-334/ 799 от 23.05.2022 года
KZ899650800007117002 (USD) долларов США	761	0	
Итого	1 037	7 939	

Договор об открытии банковского счета с АО "ForteBank" имеется. Учет операций по банковским счетам ведет главный бухгалтер Сызбаева А.Г. Справка подтверждения от АО "ForteBank" представлена за № 08-081-334/799 от 23.05.2022 года, где подтверждается наличие текущих расчетных счетов по состоянию на 31 декабря 2021 года. Денежные средства на конец отчетного периода находятся на расчетном счете в АО "ForteBank" с кредитным рейтингом «В/«Стабильный» на основе рейтинга международного рейтингового агентства Fitch Ratings.

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 205	985
Итого	2 205	985

Краткосрочная дебиторская задолженность по счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность» состоит из следующих дебиторов:

(тыс. тенге)

Наименование	на 31.12.21 г.
RFE/RL, Прага	1 332
ТОО "IM Service" (АйЭм Сервис)	801
ТОО «Эталон Регион»	46
ТОО "КТ Cloud Lab"	13
Дирекция информационных систем ф-л АО «Казактелеком»	3
СКОФ АО "Казпочта"	6
АО «Казтелерадио»	4
Итого	2 205

9. Запасы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	27	0
Итого	27	0

Материально-ответственными лицами являются Герасимова О.А., Лямасов С.В., Сызбаева А.Г. Договора о материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены.

10. Текущие налоговые активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Индивидуальный подоходный налог	0	10
Налог на добавленную стоимость	0	42
Обязательные социальные отчисления	0	14

Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	0	3
Плата за размещение наружной рекламы	9	0
Социальный налог	0	10
Итого	9	79

11. Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов	11	8
Итого	11	8

12. Основные средства

(тыс. тенге)

	Компьютеры и оргтехника	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2020 г.	7 033	7 312	14 345
Поступление	457	259	716
Переоценка		4	4
Списание ОС			
На 31.12.2020 г.	7 490	7 575	15 065
Поступление	373	1097	1470
Переоценка			
Списание ОС	639	2034	2 673
На 31.12.2021 г.	7 224	6 638	13 862
Амортизация			
Амортизация на 01.01.2020 г.	4 082	5 531	9 613
Начисление за 2020 г.	365	1318	1 683
Выбыло			
Амортизация на 31.12.2020 г.	4 447	6 849	11 296
Начисление за 2021 г.	973	890	1 864
Выбыло	639	2034	2 673
Амортизация на 31.12.2021 г.	4 781	5 705	10 486
Остаточная стоимость			
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	3 043	726	3 769
Остаточная стоимость на 31.12.2021 г.	2 443	933	3 376

Инвентаризация основных средств проведена на основании приказа № 46 от 30 декабря 2021 года. Результаты инвентаризации основных средств рассмотрены инвентаризационной комиссией (Протокол от 31 декабря 2021 года).

13. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Разрешение на право эксплуатации РЭС	43 364	47 148
Итого	43 364	47 148

(тыс. тенге)

	Нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 01 января 2020 г.	53 160
Приобретено	0
переоценка	0
списано	0
На 31 декабря 2020 г.	53 160
Приобретено	0
Списано	31
На 31 декабря 2021 г.	53 129
Накопленная амортизация на 01 января 2020 г.	2 227
Начислено за 2020 год	3 785
Выбыло	0
на 31 декабря 2020 г.	6 012
Начислено за 2021 год	3 784
Выбыло	31
на 31 декабря 2021 г.	9 765
Остаточная стоимость на 31.12.2020 года	47 148
Остаточная стоимость на 31.12.2021 года	43 364

На основании Приказа № 46 от 30 декабря 2021 года в Компании проведена инвентаризация нематериальных активов. Результаты инвентаризации нематериальных активов рассмотрены инвентаризационной комиссией (Протокол от 31 декабря 2021 года).

14. Краткосрочные финансовые обязательства

а) Краткосрочные вознаграждения к выплате

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО "СПК "Солтүстік" (вознаграждения по займу)	0	5
Итого	0	5

б) Прочие краткосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО "СПК "Солтүстік" займ (основной долг)	2 000	0
Итого	2 000	5

Согласно договора займа № 6 от 22.04.2021 года АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» предоставила ТОО" Сарат-Прогноз" заём в размере 10 000 000 тенге. Срок предоставления займа до 30 сентября 2021 года. Вознаграждение по займу установлено 2 % годовых. Задолженность по займу по состоянию на 31.12.2021 года составила 2 000 тыс. тенге.

15. Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Корпоративный подоходный налог	0	123
Итого	0	123

16. Обязательства по налогам

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Индивидуальный подоходный налог	261	0
Налог на добавленную стоимость	1 763	0
Социальный налог	232	0
Плата за размещение наружной рекламы	0	1
Итого	2 256	1

17. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства по социальным отчислениям	144	14
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	68	1
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	66	0
Обязательства по пенсионным отчислениям	430	19
Итого	708	34

18. Краткосрочная торговая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	21 064	22 284
Итого	21 064	22 284

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков состоит из следующих кредиторов:

(тыс. тенге)

Наименование	Сумма
АО «СПК «Солтүстік»	21 000
ТОО «Аскет»	30
ТОО "Новый вестник плюс"	23
ЧУ «Некоммерческая организация по защите авторских прав»	10
Северо-Казахстанская Областная дирекция телекоммуникаций АО «Казахтелеком»	1
Итого	21 064

а) На основании протокола № 01 заседания Совета директоров АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» от 29 января 2018 года, было принято решение о заключении договора консалтинговых услуг с ТОО «Сarat-Прогноз».

31 января 2018 года АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» заключило с ТОО "Сarat-Прогноз" Договор на оказание консалтинговых услуг, которые включают в себя:

- 1) Разработка бюджетной политики ТОО "Сarat-Прогноз";
- 2) Разработка Кодекса корпоративного управления ТОО "Сarat-Прогноз";
- 3) Общая стоимость услуг по договору составляла 26 000 тыс. тенге. Окончательный срок оказания услуг установлен до 28 февраля 2018 года. Оплата стоимости консалтинговых услуг производится до 30.05.2018 года.

Задолженность по данному договору по состоянию на 31.12.2021 года составила 15 000 тыс. тенге.

б) 21 апреля 2020 года АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» заключило с ТОО "Сarat-Прогноз" Договор на оказание консалтинговых услуг, которые включают в себя:

- 1) Разработка правил ТОО "Сarat-Прогноз";
- 2) Разработка учетной политики ТОО "Сarat-Прогноз";
- 3) Разработка правил оплаты труда и премирования сотрудников ТОО "Сarat-Прогноз"

Общая стоимость услуг по договору составляла 6 000 тыс. тенге. Окончательный срок оказания услуг установлен до 20 мая 2020 года. Оплата стоимости консалтинговых услуг производится до 30.05.2020 года. Составлено дополнительное соглашение №1 от 18 мая 2020 года на изменение срока оплаты за услуги до 30 ноября 2020 года. Задолженность по договору по состоянию на 31.12.2021 года составила 6 000 тыс. тенге.

19. Краткосрочная задолженность по оплате труда.

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная задолженность по оплате труда	143	0
Итого	143	0

20. Капитал

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Уставный капитал	73	73
Резерв на переоценку нематериальных активов	52 424	52 424
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(13 616)	(3 874)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(14 938)	(11 064)
Итого	23 943	37 559

21. Доходы

21.1. Детализированная информация о выручке

(тыс. тенге)

Географические регионы			
№ п/п	Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	Казахстан, Северо-Казахстанская область	72 491	79 479
	Итого	72 491	79 479

21.2. Сегменты

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	72 491	79 479
Итого	72 491	79 479

21.3. Сроки признания выручки

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<i>Товары реализуются, и услуги оказываются в течение периода времени</i>	72 491	79 479
Итого	72 491	79 479

22. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<i>Абонентская плата за телефон</i>	888	888
<i>Амортизация ФА</i>	5 640	5 422
<i>Аренда места</i>	489	1 332
<i>Аренда помещения</i>	4 732	5 133
<i>Заработная плата</i>	38 500	31 055
<i>Интернет</i>	15	3
<i>Коммунальные услуги</i>	2 040	2 040
<i>Консалтинговые услуги</i>	0	5 357

Материальные затраты	0	87
налог на рекламу	70	66
Отчисления ОСМС	509	558
Почтовые расходы	24	33
Расходы будущих периодов	0	33
ретрансляция	1 739	0
Социальные отчисления	1 114	882
Социальный налог	2 065	1 688
Командировочные расходы (суточные в пределах РК, проезд)	449	445
Текущие расходы	574	3 249
Транспортные расходы	1 835	1 451
Электроэнергия	28	185
Запасы	283	192
Итого	60 994	60 099

23. Прочие доходы

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доходы от курсовой разницы	60	144
Прочие доходы	834	4
Итого	894	148

24. Административные расходы

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Заработная плата и прочие выплаты	22 179	20 183
Отчисления от оплаты труда	2 207	1 995
Банковские услуги	142	191
Аудиторские услуги	300	300
Нотариальные услуги	13	0
Налоги	16	13
Услуги связи	535	230
Услуги ОФД	16	16
Износ основных средств и НМА	8	8
Прочие	294	39
Итого расходы по АУП	25 710	22 975

25. Расходы на финансирование

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Вознаграждение по займам АО «СПК «Солтүстік»	78	91
Итого	78	91

26. Прочие расходы

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расход по курсовой разнице	13	179
Прочие расходы	206	34
Итого	219	213

27. Расходы по подоходному налогу

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	0	123
Итого	0	123

РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

28. Политика по управлению рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Компании включают:

- кредитный риск;
- процентный риск;
- риск досрочного погашения;
- операционный риск;
- риск ликвидности.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Компания определила основные принципы управления рисками, основная цель которых состоит в том, чтобы защитить Компанию от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей. Указанные принципы используются Компанией при управлении следующими рисками:

Категории финансовых инструментов – по состоянию на 31 декабря финансовые инструменты были представлены следующим образом:

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и эквиваленты	1 122	8 017
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 064	22 284
Чистая позиция на конец периода	(19 942)	(14 267)

Цели управления финансовыми рисками – Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками,

имеющими отношение к деятельности Компании, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем.

Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

Процентный риск - риск возникновения расходов (убытков) у Компании вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Компания на регулярной основе осуществляется мониторинг процентного риска. Руководство Компании, используя результаты анализа, принимает решения в отношении операций Компании или при оценке стоимости риска для принятия решений по управлению процентным риском.

Управление процентным риском направлено на эффективное регулирование соотношения активов и пассивов Компании, чувствительных к изменениям процентных ставок, и снижение рисков при совершении операций на финансовом рынке и должно способствовать поддержанию на приемлемом уровне баланса между активами и пассивами, чувствительными к изменениям процентной ставки.

Риск досрочного погашения – это риск того, что Компания понесет финансовый убыток вследствие того, что его клиенты и контрагенты погасят или потребуют погашения обязательств раньше или позже, чем предполагалось. Как отмечалось выше, в отчетном периоде Компания осуществляла деятельность за счет собственных средств и счетов к оплате и прочих обязательств.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Компании, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования.

Компания управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Коэффициент срочной ликвидности Компании по состоянию на 31 декабря:

(тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные активы:	1 122	8 017
Денежные средства и эквиваленты	1 122	8 017
Краткосрочные обязательства:	21 064	22 284
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 064	22 284
Коэффициент срочной ликвидности	0,053	0,3598

Ожидается, что Компания погасит обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и по поступлениям от финансовых активов с истекающим сроком погашения.

Управление кредитным риском – Кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, что приведет к финансовому убытку для Компании. Компания приняло политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Компании и кредитоспособность его контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск, прежде всего, связан с дебиторской задолженностью. Компания не ожидает, что какой-либо из контрагентов окажется не в состоянии погасить свои обязательства, за исключением тех контрагентов, по которым Компания создало резерв по сомнительной задолженности.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируются руководством Компании. Денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Следующая таблица показывает остатки денежных средств на счетах в банках второго уровня с использованием кредитного рейтинга агентства Fitch Ratings:

		(тыс. тенге)	
		31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО "ForteBank"	«В/ «Стабильный»	1 037	7 939

Следующие методы и допущения были использованы Компаниям для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства – Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

Дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года. Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2020 года:

(тыс. тенге)				
31.12.2020 года	до 1 года	1-5 лет	5-15 лет	Итого
Финансовые активы:				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	793	192		985
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-		-	-

Итого финансовые обязательства:	5 764	16 520	-	22 284
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	5 764	16 520	-	22 284

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2021 года:

(тыс. тенге)

31.12.2021 года	до 1 года	1-5 лет	5-15 лет	Итого
Финансовые активы:				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 205			2 205
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность				
Итого финансовые обязательства:	64	21 000		21 064
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	64	21 000		21 064

Управление кредитным риском – Кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, что приведет к финансовому убытку для Компании. Компания приняла политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств.

Подверженность Компании и кредитоспособность его контрагентов постоянно контролируются. Кредитный риск, прежде всего, связан с дебиторской задолженностью. Компания не ожидает, что какой-либо из контрагентов окажется не в состоянии погасить свои обязательства, за исключением тех контрагентов, по которым Компания создало резерв по сомнительной задолженности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Компании необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства – Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

Дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Управление капиталом – Политика Компании заключается в поддержании сильной базы капитала с целью сохранения доверия участников, кредиторов и рынка, а также обеспечения будущего развития бизнеса. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Компания осуществляет контроль за капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления суммы чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности.

В чистую задолженность включаются займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

Политика Компании в дальнейшем предусматривает поддержание значения данного коэффициента в пределах 20-40%.

	31 декабря 2021 г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	21 064
Прочие текущие обязательства	5 107
Денежные средства и их эквиваленты	1 122
Чистая задолженность	25 049
Капитал	23 943
Итого капитал и чистая задолженность	48 992
Коэффициент финансового рычага	0,51

Компания справляется с задачей, продолжая свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибыли участникам и поддержания оптимальной структуры капитала.

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 предположение 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.

Политика, касающаяся оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной или групповой основе

Признание ожидаемых кредитных убытков

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

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

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

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

29. Налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с налоговым законодательством Казахстана, однако существует риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении толкования налоговых вопросов. Казахское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

30. Юридические вопросы

В течение года Компания не была вовлечена в судебные разбирательства (как в качестве истца, так и ответчика), возникающие в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, не существует судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании. Компания подвержена, влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков связанных с ее деятельностью, в том числе изменениям цен на энергоресурсы и прочим обстоятельствам.

31. Страхование

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания не производила страхование активов, так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств.

В 2021 году заключен договор серия 04 № 04010221150037F от 01.02.2021 года между Компанией и АО «Компания по страхованию жизни "Standard Life» по обязательному страхованию работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей. Страховая сумма по настоящему Договору составила 58 333 тыс. тенге, страховая премия 70 тыс. тенге.

32. Сделки со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях предоставления данных финансовых отчетов связанными сторонами Компании являются:

- Участник - АО "СПК" Солтүстік" (доля владения - 100 %)
- Ключевой управленческий персонал.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания, осуществляла операции в течение 12 месяцев 2021 года отражено в ниже следующей таблице.

(тыс. тенге)

№	Наименование предприятия	Содержание операций	Дата	Сальдо на 31 декабря 2020 года		Обороты		Сальдо на 31 декабря 2021 года	
				Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	АО "СПК" Солтүстік"	Займ	28.05.21	0	0	8 000	10 000	0	2 000
2	АО "СПК" Солтүстік"	Консалтинговые услуги	19.05.20	0	21 000				21 000
3	АО "СПК" Солтүстік"	вознаграждения		0	5	93	88		0
4	АО "СПК" Солтүстік"	дивиденды							0
5	АО "СПК" Солтүстік"	Прочие							0
	Итого				21 005	8 093	10 088		23 000

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания, осуществляла операции в течение 12 месяцев 2020 года отражено в ниже следующей таблице.

(тыс. тенге)

№	Наименование предприятий	Содержание операций	Дата	Сальдо на 31 декабря 2019 года		Обороты		Сальдо на 31 декабря 2020 года	
				Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	АО "СПК" Солтүстік"	Займ	28.05.20	0	0	10 000	10 000	0	0
2	АО "СПК" Солтүстік"	Консалтинговые услуги	19.05.20	0	15 000		6 000		21 000
3	АО "СПК" Солтүстік"	вознаграждения		0	0	96	101		5

4	АО "СПК" Солтүстік"	дивиденды				3 113	3 113		0
5	АО "СПК" Солтүстік"	Прочие				452 327	452 327		0
	Итого				15 000	465 536	471 541		21 005

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу.

Компания начисляет ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в общие и административные расходы (Примечание 24). Вознаграждения, начисленные ключевому руководящему персоналу в отчетном году, составили 5 382 тыс. тенге и в 2020 году — 4 470 тыс. тенге.

33. События после отчетной даты

События, происходящие после даты отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой предоставления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствии с которыми существенной является такая информация, если её пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» на основании Договора займа № 2 от 11.02.2022 года предоставила ТОО "Сарат-Прогноз" заём в размере 5 395 тыс. тенге. Срок возврата займа до 01 марта 2022 года. Вознаграждение по займу установлено 2 % годовых. По условиям договора, оплата вознаграждения производится в конце срока.

34. Аналитические характеристики средств (имущества) Компании на 31.12.2021 г.

(тыс. тенге)

Наименование показателей	На 31.12.20 г.	На 31.12.21 г.	Отклонения (+; -) гр.3-гр.2.
1	2	3	4
1. Сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении	60 006	50 114	-9 892
2. Основные средства и долгосрочные активы	50 917	46 740	-4 177
в % к имуществу	85%	93%	
3. Оборотные средства	9 089	3 374	-5 715
в % к имуществу	15%	7%	
в том числе:			
3.1. материальные оборотные средства	0	27	27
в % к оборотным средствам	0%	0,8%	
3.2. денежные средства, краткосрочная дебиторская задолженность и ценные бумаги	9 089	3 347	-5 742
в % к оборотным средствам	100%	99,2%	
4. Собственный капитал	37 559	23 943	-13 616

ТОО «Сарат-Прогноз»

Примечания к финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года

в % к имуществу	63%	48%	
4.1. Нераспределенная прибыль (убыток)	-14 938	-28 554	
4.1.1. Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	-3 874	-13 616	
5. Долгосрочные обязательства	0	0	
в % к имуществу			
6. Краткосрочные обязательства	22 447	26 171	3 724
в % к имуществу	37%	52%	

Финансовое положение Компании за 2021 год по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2020 годом уменьшилась на 9 892 тыс. тенге, где наблюдается уменьшение оборотных средств по сравнению с прошлым годом на сумму 5 715 тыс. тенге и долгосрочных активов на 4 177 тыс. тенге. Существенную долю в составе долгосрочных активов составляет нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС», где стоимость данного нематериального актива по состоянию на 31.12.2021 года составила 43 364 тыс. тенге. Нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС» может потерять свою ценность, который в свою очередь окажет существенное влияние в сторону уменьшения валюты баланса и собственного капитала Компании.

Собственный капитал уменьшился на 13 616 тыс. тенге. Чистый убыток Компании в 2021 году составил (13 616) тыс. тенге и имеет накопленный убыток с учетом прошлых лет в сумме (28 554) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Вышеуказанные события являются значительными, которые ставят под серьезное сомнение способность Компании осуществлять свою непрерывную деятельность.

Директор ТОО «Сарат-Прогноз»



[Handwritten signature]

Герасимова О.А

Главный бухгалтер ТОО «Сарат-Прогноз»

[Handwritten signature]

Сызбаева А.Г.