

# **ТОО «CARAT -ПРОГНОЗ»**

**Финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря 2020 года, и**

**Аудиторское заключение независимого  
аудитора**

г. Петропавловск  
2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	3
<b>АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ</b>	4-6
<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.</b>	
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- 43

## Заявление об ответственности за подготовку финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 изменения в собственном капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке документов для проведения аудита финансовой отчетности ТОО «Сарат-Прогноз» за 2020 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 2020 года, была одобрена и утверждена Руководством Компании 06 апреля 2021 года.

Директор

  
Герасимова О.А.

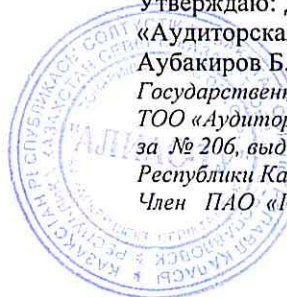
Главный бухгалтер

  
Ванюшкина О.Н.





Утверждаю: Директор ТОО  
«Аудиторская фирма АЛИАС-ТУ»  
Аубакиров 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 2020 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 2020 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 «Carat-Прогноз» выставлялся на электронные торги, для реализации 100 % доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Carat-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 «Carat-Прогноз» повторно выставлялся на электронные торги, для реализации доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Carat-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 «Carat-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.

Финансовое положение Компании за 2020 год по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2019 годом уменьшилась на 3 654 тыс. тенге, где наблюдается уменьшение долгосрочных активов по сравнению с прошлым годом на сумму 4 748 тыс. тенге. Существенную долю в составе долгосрочных активов составляет нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС», где стоимость данного нематериального актива по состоянию на 31.12.2020 года составила 46 673 тыс. тенге.

В 2020 году Компания выставлялась на торги по решению Совета директоров АО «СПК «Солтүстік». Торги не состоялись по причине отсутствия заявок участников электронных торгов. На основании приказа № 3953626 от 02.06.2020 года, Компания была снята с торгов в связи с невыполненными долговыми обязательствами. 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 6 987 тыс. тенге. Чистый убыток Компании в 2020 году составил (3 874) тыс. тенге и имеет накопленный убыток с учетом прошлых лет в сумме (14 938) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2020 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.

06 апреля 2021 года



**Аубакирова А.К.**

ТОО "CARAT-ПРОГНОЗ"  
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

(тыс. тенге)

АКТИВЫ	Примечания	2020 год	2019 год
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	7	8 017	4 857
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	985	2 876
Запасы	9	0	163
Текущие налоговые активы	10	79	66
Прочие краткосрочные активы	11	8	33
<b>Итого краткосрочные активы</b>		<b>9 089</b>	<b>7 995</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	12	3 769	4 732
Нематериальные активы	13	47 148	50 933
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>50 917</b>	<b>55 665</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>60 006</b>	<b>63 660</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	14	5	0
Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу	15	123	663
Обязательства по налогам	16	1	2 526
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	17	34	1
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	18	22 284	15 842
Краткосрочные оценочные обязательства			
Прочие краткосрочные обязательства	19	0	82
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>22 447</b>	<b>19 114</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства		0	0
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V. КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	20	73	73
Резервы	20	52 424	52 424
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	20	(3 874)	3 113
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	20	(11 064)	(11 064)
<b>Итого капитал</b>		<b>37 559</b>	<b>44 546</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>60 006</b>	<b>63 660</b>

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

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

  
(подпись)

Главный бухгалтер: Ванюшкина О.Н.  
(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)



Отчет о финансовом положении, следует читать с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 43

Страница 7- 43

ТОО «Аудиторская фирма  
**АЛИАС-ТУ»**

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

(тыс. тенге)

	Примечание	2020 год	2019 год
Доход от реализации оказанных услуг	21	79 479	✓ 76 936
Себестоимость оказанных услуг	22	60 099	✓ 51 839
<b>Валовой доход</b>		<b>19 380</b>	✓ <b>25 097</b>
Доходы от финансирования			
Прочие доходы	23	148	✓ 519
Расходы на реализацию и оказания услуг		0	0
Административные расходы	24	22 975	✓ 21 502
Расходы на финансирование	25	91	✓ 19
Прочие расходы	26	213	✓ 319
Доли прибыли /убытка организации, учитываемых по методу долевого участия			
Прибыль (убыток) за период от продолжающейся деятельности		(3 751)	3 776
Прибыль (убыток) за период от прекращенной деятельности			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(3 751)</b>	<b>3 776</b>
Расходы по подоходному налогу	27	123	✓ 663
<b>Чистая прибыль (убыток) за период</b>		<b>(3 874)</b>	✓ <b>3 113</b>
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств и нематериальных активов		0	52 424
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов			
<b>Итого совокупный доход за отчетный год за вычетом налогов</b>		<b>(3 874)</b>	<b>55 537</b>
приходящаяся, на акционеров материнской компании			
<b>Общая совокупная прибыль</b>		<b>(3 874)</b>	<b>55 537</b>
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: Ванюшкина О.Н.  
(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- 43



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге

	За 2020 год	За 2019 год
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>547 595</b>	<b>89 928</b>
Предоставление услуг	94 207	87 785
прочие поступления	453 388	2 143
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>541 225</b>	<b>90 448</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	10 184	27 082
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		
выплаты по оплате труда	42 908	41 592
выплата вознаграждения		
корпоративный подоходный налог		
другие платежи в бюджет	14 731	12 907
прочие выплаты	473 402	8 867
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>6 370</b>	<b>(520)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
реализация основных средств		
реализация нематериальных активов		
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
приобретение основных средств		
предоставление займов другим организациям		
прочие выплаты		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>10 000</b>	<b>5 000</b>
эмиссия акций и других финансовых инструментов		
получение займов	10 000	5 000
прочие поступления		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>13 210</b>	<b>5 019</b>
погашение займов	10 000	5 000
выплата вознаграждения	97	19
выплата дивидендов	3 113	
прочие выбытия		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(3 210)</b>	<b>(19)</b>
<b>4. Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>3 160</b>	<b>(539)</b>
<b>5. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>4 857</b>	<b>5 396</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>8 017</b>	<b>4 857</b>

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

Руководитель: Герасимова О.А

(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)

Главный бухгалтер: Ванюшкина О.Н.

(фамилия, имя, отчество)

  
(подпись)



М. п.

Отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями финансовой отчетности, представленными на стр.11 - 43

ТОО "CARAT-ПРОГНОЗ"  
**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

(тыс. тенге)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2019 года	73		(11 064)	(10 991)
Изменения в учетной политике				
Пересчитанное сальдо	73		(11 064)	(10 991)
Общая совокупная прибыль, всего		52 424	3 113	55 537
Прибыль (убыток) от переоценки активов		52 424		52 424
Прибыль (убыток) за 2019 год			3 113	3 113
Операции с собственниками, всего				
Выплата дивидендов				
Прочие операции с собственниками				
Сальдо на 31 декабря 2019 года	73	52 424	(7 951)	44 546
Изменение в учетной политике				
Пересчитанное сальдо	73	52 424	(7 951)	44 546
Прибыль (убыток) от переоценки активов				
Общая совокупная прибыль, всего			(3 874)	(3 874)
Прибыль (убыток) за 2020 год			(3 874)	(3 874)
Операции с собственниками всего				
Выплата дивидендов			3 113	3 113
Прочие операции с собственниками			3 113	3 113
Сальдо на 31 декабря 2020 года	73	52 424	(14 938)	37 559

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

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

  
 (подпись)

Главный бухгалтер: Ванюшкина О.Н.  
 (фамилия, имя, отчество)

  
 (подпись)

М. п.



Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 43

**Примечания к финансовой отчетности ТОО «Сарат-Прогноз» за 2020 год.****1. Общая часть**

Юридическое название: ТОО «Сарат-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 «Сарат-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 2020 общая численность работников Компании составила 31 человека, в том числе: АУП - 7 человек, творческая группа - 24 человека. За 2020 год движение кадров: *принято 10 человек, уволено 11 человек.*

На основании протокола заседания Наблюдательного Совета ТОО «Сарат-Прогноз» от 04 октября 2019 года, было принято решение о внесении изменений в штатное расписание ТОО «Сарат-Прогноз» и утверждение его в новой редакции, где численность работников Компании составила 39 человек. Фонд оплаты труда составил 4 777 500 тенге.

Ответственными за финансовую отчетность являются:

Директор – Герасимова О.А.  
Главный бухгалтер – Ванюшкина О.Н.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску директором 06 апреля 2021 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 политика 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 приобретается 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 налога. 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.