

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 впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция *Концептуальных основ* содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 года 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.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

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 Компанией.

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 2020 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)	3 769			3 769
Компьютеры	3 043			3 043
Прочие	726			726
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 28)	985			985
Торговая дебиторская задолженность	985			985
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Примечание 28)	22 284			22 284
Торговая кредиторская задолженность	22 284			22 284

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах АО «Народный Банк Казахстана»	«ВВ+/стабильный»	0	44
Денежные средства на текущих банковских счетах в АО "ForteBank"	«В/ «Стабильный»	7 939	4 562
Денежные средства в кассе		78	251
Итого		8 017	4 857

Компанией в АО "ForteBank" открыты следующие расчетные счета:

(тыс. тенге)

Расчетный счет	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	Примечание
KZ899650800007117001 (в тенге)	7 939	4 562	Справка подтверждения №19-7-02/ 15031 от 11.03.2021 года
KZ899650800007117002 (в доллар)	0	0	
Итого	7 939	4 562	

Договор об открытии банковского счета с АО "ForteBank" имеется. Учет операций по банковским счетам ведет главный бухгалтер Ванюшкина О.Н. Справка подтверждения от АО "ForteBank" представлена за № 19-7-02/15031 от 11.03.2021 года, где подтверждается наличие текущих расчетных счетов по состоянию на 31 декабря 2020 года. Расчетный счет KZ976017251000000851 в АО "Народный Банк Казахстана" закрыт 30.06.2020 года. Денежные средства на конец отчетного периода находятся на расчетном счете в АО

"ForteBank" с кредитным рейтингом «B/«Стабильный» на основе рейтинга международного рейтингового агентства Fitch Ratings.

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	985	2 874
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	0	2
Итого	985	2 876

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

(тыс. тенге)

Наименование	на 31.12.20 г.
RFE/RL, Прага	471
ТОО "IM Service" (АйЭм Сервис)	273
ТОО «ITC iDahar»	192
Северо-Казахстанская Областная дирекция телекоммуникаций	19
ТОО "Мир Электроники"	20
ТОО "КТ Cloud Lab"	3
Дирекция информационных систем ф-л АО «Казактелеком»	3
СКОФ АО "Казпочта"	2
АО «Казтелерадио»	2
Итого	985

9. Запасы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019г.
Сырье и материалы	0	5
Топливо	0	137
Товары	0	21
Итого	0	163

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

10. Текущие налоговые активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Индивидуальный подоходный налог	10	10
Налог на добавленную стоимость	42	0
Обязательные пенсионные взносы	0	19
Обязательные социальные отчисления	14	14
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	3	3
Плата за размещение наружной рекламы	0	10
Социальный налог	10	10
Итого	79	66

11. Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы будущих периодов	8	33
Итого	8	33

12. Основные средства

(тыс. тенге)

	Компьютеры и оргтехника	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2019 г.	7 152	7 503	14 655
Поступление	229	198	427
Переоценка			
Списание ОС	348	389	737
На 31.12.2019 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
Амортизация			
Амортизация на 01.01.2019 г.	3 482	4 851	8 333
Начисление за 2019 г.	858	956	1 814
Выбыло	258	276	534
Амортизация на 31.12.2019 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
Остаточная стоимость			
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	2 951	1 781	4 732
Остаточная стоимость на 31.12.2020 г.	3 043	726	3 769

Инвентаризация основных средств проведена на основании приказа № 33 от 30 декабря 2020 года. Результаты инвентаризации основных средств рассмотрены инвентаризационной комиссией (Протокол от 31 декабря 2020 года).

13. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Разрешение на право эксплуатации РЭС	47 148	50 933
Итого	47 148	50 933

(тыс. тенге)

Нематериальные активы	
Первоначальная стоимость на 01 января 2019 г.	236
Приобретено	500
переоценка	52 424
списано	0
На 31 декабря 2019 г.	53 160
Приобретено	0
Списано	0
На 31 декабря 2020 г.	53 160
Накопленная амортизация на 01 января 2019 г.	236
Начислено за 2019 год	1 991
Выбыло	0
на 31 декабря 2019 г.	2 227
Начислено за 2020 год	3 785
Выбыло	0
на 31 декабря 2020 г.	6 012
Остаточная стоимость на 31.12.2019 года	50 933
Остаточная стоимость на 31.12.2020 года	47 148

На основании Приказа № 33 от 30 декабря 2020 года в Компании проведена инвентаризация нематериальных активов. Результаты инвентаризации нематериальных активов рассмотрены инвентаризационной комиссией (Протокол от 31 декабря 2020 года).

14. Краткосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО "СПК "Солтүстік" "вознаграждения	5	0
Итого	5	0

а) Согласно договора займа № 1 от 26.05.2020 года АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» предоставила ТОО" Sarat-Прогноз" заём в размере 10 000 000 тенге для погашения задолженности по заработной плате и аренды офисного помещения. Срок предоставления займа до 31 декабря 2020 года. Вознаграждение по займу установлено 2 % годовых. По условиям договора, оплата вознаграждения производится в конце срока. Задолженность по вознаграждению по состоянию на 31.12.2020 года составила 5 тыс. тенге.

б) Прочие краткосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО "СПК "Солтүстік"	0	0
Итого	0	0

Согласно договора займа № 1 от 26.05.2020 года АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» предоставила ТОО" Sarat-Прогноз" заём в размере 10 000 000 тенге для погашения задолженности по заработной плате и аренды офисного помещения. Срок предоставления займа до 31 декабря 2020 года. Вознаграждение по займу установлено 2 % годовых. По условиям договора, оплата вознаграждения производится в конце срока. Полученный заем полностью погашен 21 декабря 2020 года.

15. Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Корпоративный подоходный налог	123	663
Итого	123	663

16. Обязательства по налогам

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	0	2 526
Плата за размещение наружной рекламы	1	0
Итого	1	2 526

17. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Обязательства по социальным отчислениям	14	1
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	1	0
Обязательства по пенсионным отчислениям	19	0
Итого	34	1

18. Краткосрочная торговая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	22 284	15 842
Итого	22 284	15 842

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков состоит из следующих кредиторов:

(тыс. тенге)

Наименование	Сумма
АО «СПК «Солтүстік»	21 000
ТОО "Телерадиокомпания "Караганда"	511
Избирательный фонд общественного объединения "Партия "Nur Otan" на выборах депутатов Северо-Казахстанского областного маслихата	450
ОЮЛ "Казахстанская Ассоциация Телерадиовещателей"	323
Итого	22 284

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" Carat-Прогноз";
- 2) Разработка Кодекса корпоративного управления ТОО" Carat-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 договору по состоянию на 31.12.2020 года составила 15 000 тыс. тенге.

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

- 1) Разработка правил ТОО" Carat-Прогноз";

2) Разработка учетной политики ТОО" Carat-Прогноз";

3) Разработка правил оплаты труда и премирования сотрудников ТОО" Carat-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 31.12.2020 года составила 6 000 тыс. тенге.

19. Прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность по исполнительным листам	0	82
Итого	0	82

20. Капитал

(тыс. тенге)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Уставный капитал	73	73
Резерв на переоценку нематериальных активов	52 424	52 424
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(3 874)	3 113
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(11 064)	(11 064)
Итого	37 559	44 546

21. Доходы

21.1. Детализированная информация о выручке

(тыс. тенге)

Географические регионы			
№ п/п	Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	Казахстан, Северо-Казахстанская область	79 479	76 936
	Итого	79 479	76 936

21.2. Сегменты

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	79 479	76 936
Итого	79 479	76 936

21.3. Сроки признания выручки

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Товары реализуются, и услуги оказываются в течение периода времени</i>	79 479	76 936
Итого	79 479	76 936

22. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Абонентская плата за телефон</i>	888	909
<i>авторская плата</i>	0	78
<i>Амортизация ФА</i>	5 422	3 801
<i>Аренда места</i>	1 332	2 295
<i>Аренда помещения</i>	5 133	5 424
<i>Заработная плата</i>	31 055	30 430
<i>Интернет</i>	3	3
<i>Коммунальные услуги</i>	2 040	2 040
<i>Консалтинговые услуги</i>	✓ 5 357	0
<i>Материальные затраты</i>	87	751
<i>налог на рекламу</i>	66	0
<i>Нотариальные услуги</i>	0	2
<i>Отчисления ОСМС</i>	558	408
<i>плата на разрешение РЧС</i>	0	205
<i>Почтовые расходы</i>	33	36
<i>Расходы будущих периодов</i>	33	145
<i>ретрансляция</i>	0	9
<i>Социальные отчисления</i>	882	840
<i>Социальный налог</i>	1 688	1 710
<i>Командировочные расходы (суточные в пределах РК, проезд)</i>	445	560
<i>Текущие расходы</i>	✓ 3 249	390
<i>Транспортные расходы</i>	1 451	1 633
<i>Электроэнергия</i>	185	170
<i>Запасы</i>	192	
Итого	60 099	51 839

23. Прочие доходы

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Доходы от курсовой разницы</i>	144	19
<i>Прочие доходы</i>	4	500
Итого	148	519

24. Административные расходы

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Заработная плата и прочие выплаты	20 183	18 500
Отчисления от оплаты труда	1 995	1 761
Банковские услуги	191	180
Аудиторские услуги	300	300
Нотариальные услуги	0	13
Налоги	13	0
Услуги связи	230	230
Услуги ОФД	16	5
Износ основных средств и НМА	8	4
Прочие	39	509
Итого расходы по АУП	22 975	21 502

25. Расходы на финансирование

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Вознаграждение по займам АО «СПК «Солтүстік»	91	19
Итого	91	19

26. Прочие расходы

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы по выбытию активов	0	203
Расход по курсовой разнице	179	116
Прочие расходы	34	
Итого	213	319

27. Расходы по подоходному налогу

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	123	663
Итого	123	663

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и эквиваленты	8 017	4 857
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 284	15 842
Чистая позиция на конец периода	(14 267)	(10 985)

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные активы:	8 017	4 857
Денежные средства и эквиваленты	8 017	4 857
Краткосрочные обязательства:	22 284	15 842
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22 284	15 842
Коэффициент срочной ликвидности	0,3598	0,3066

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО "ForteBank"	«В/ «Стабильный»	7 939	4 562
АО «Народный Банк Казахстана»	«BB+/стабильный»	0	44

Следующие методы и допущения были использованы Компаниями 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 2019 года:

(тыс. тенге)

31.12.2019 года	до 1 года	1-5 лет	5-15 лет	Итого
Финансовые активы:				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 684	192		2 876
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-		-	-
Итого финансовые обязательства:	8	15 834	-	15 842
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	8	15 834	-	15 842

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

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.

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 2020 г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	22 284
Прочие текущие обязательства	163
Денежные средства и их эквиваленты	8 017
Чистая задолженность	14 430
Капитал	37 559
Итого капитал и чистая задолженность	51 989
Коэффициент финансового рычага	0,28

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 2020 года Компания не производила страхование активов, так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств.

В 2020 году заключен договор серия 04 № 040302200150004 от 03.02.2020 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 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

На основании выписки из Протокола очного заседания Совета директоров АО "СПК" Солтүстік" № 14 от 07 октября 2020 года, было принято решение: утвердить распределение чистой прибыли Компании, полученной по результатам деятельности за 2019 год: 100 % чистой прибыли в размере 3 113 тыс. тенге, направить на выплату дивидендов АО "СПК" Солтүстік". Компания 13.10.2020 года начислила АО "СПК" Солтүстік" дивиденды от чистой прибыли в сумме 3 113 тыс. тенге. Оплата дивидендов за 2019 год произведена платежным поручением № 259 от 09.11.2020 года на сумму 3 113 тыс. тенге.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания, осуществляла операции в течение 12 месяцев 2019 года отражено в ниже следующей таблице.

(тыс. тенге)

№	Наименование предприятий	Содержание операций	Дата	Сальдо на 31 декабря 2018 года		Обороты		Сальдо на 31 декабря 2019 года	
				Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	АО "СПК" Солтүстік"	Займ	20.03.19	0	0	5 000	5 000	0	0
2	АО "СПК" Солтүстік"	Консалтинговые услуги	31.01.18	0	21 000	6 000	0	0	15 000
3	АО "СПК" Солтүстік"	вознаграждения		0	27	48	21	0	0
4	АО "СПК" Солтүстік"	Оплата НДС	28.02.19			3 700	3 700		
5	АО "СПК" Солтүстік"	Прочие	17.04.19			2 100	2 100		
	Итого			0	21 027	16 848	10 821		15 000

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 4 470 тыс. тенге и в 2019 году — 3 985 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 соответствие с которыми существенной является такая информация, если её пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

После отчетной даты 31 декабря 2020 года и до даты утверждения данной финансовой отчетности 06 апреля 2021 года каких-либо значимых событий, оказавших влияние на финансовую отчетность Компании, не происходило.

34. Аналитические характеристики средств (имущества) Компании на 31.12.2020 г.

(тыс. тенге)

Наименование показателей	На 31.12.19 г.	На 31.12.20 г.	Отклонения (+; -) гр.3-гр.2.
1	2	3	4
1. Сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия	63 660	60 006	- 3 654
2. Основные средства и долгосрочные активы	55 665	50 917	-4 748
в % к имуществу	87 %	85%	
3.Оборотные средства	7 995	9 089	1 094
в % к имуществу	13 %	15%	
в том числе:			
3.1. материальные оборотные средства	163	0	-163
в % к оборотным средствам	2 %	0%	
3.2. денежные средства, краткосрочная дебиторская задолженность и ценные бумаги	7 832	9 089	1 257
в % к оборотным средствам	98%	100%	
4. Собственный капитал	44 546	37 559	- 6 987
в % к имуществу	70%	63%	
4.1. Нераспределенная прибыль (убыток)	-7 951	-14 938	
4.1.1. Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	3 113	-3 874	
5. Долгосрочные обязательства	0	0	
в % к имуществу	0%	0%	
6. Краткосрочные обязательства	19 114	22 447	3 333
в % к имуществу	30%	37%	

