



ЭСТ
аудит

АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»

**НЕКОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ,
ПОДГОТОВЛЕННЫЕ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И**

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. | 3 |
| ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ | 4-6 |
| ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.: | |
| Отчет о финансовом положении | 7 |
| Отчет о совокупном доходе | 8 |
| Отчет о движении денежных средств | 9 |
| Отчет об изменениях в собственном капитале | 10 |
| Примечания к финансовой отчетности | 11-44 |

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Каскор-Транссервис» (далее «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая неконсолидированная финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством **15 марта 2022 года**.





«15» марта 2022 года
Государственная лицензия на
осуществление аудиторской деятельности
в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «Каскор-Транссервис», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения.

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

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «Каскор-Транссервис».

Ответственность аудитора

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «Каскор-Транссервис»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «Каскор-Транссервис» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «Каскор-Транссервис» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри АО «Каскор-Транссервис», чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита АО «Каскор-Транссервис». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и



сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

ТОО «Э.С.Т.аудит»

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

«15» марта 2022 г.

**г. Алматы, Республика Казахстан,
ул. Сатпаева, дом 80, кв.66**



Талайгуль Джақыпова
Генеральный директор
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство №0000028
27 августа 2010 года.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2021 года

| | Прим. | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| Денежные средства | 4 | 85 536 | 58 995 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | 5 | 3 042 | 51 876 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 6 | 432 186 | 131 116 |
| Текущие налоговые активы | 26 | 99 857 | 146 588 |
| Запасы | 7 | 184 316 | 157 564 |
| Прочие краткосрочные активы | 8 | 437 827 | 263 994 |
| Итого краткосрочных активов | | 1 242 764 | 810 133 |
| Долгосрочные долевые финансовые инвестиции | 9 | 261 684 | 261 684 |
| Долгосрочные финансовые займы | 5 | 145 033 | 319 791 |
| Основные средства | 10 | 3 605 044 | 4 188 280 |
| Инвестиции в недвижимость | 11 | 637 748 | 646 007 |
| Нематериальные активы | | 250 | 381 |
| Прочие долгосрочные активы | 12 | 239 366 | 19 243 |
| Итого долгосрочных активов | | 4 889 125 | 5 435 386 |
| ВСЕГО АКТИВЫ | | 6 131 889 | 6 245 519 |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 13,17 | 372 011 | 410 306 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 14 | 235 477 | 226 841 |
| Вознаграждения работникам | 15 | 62 707 | 33 917 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 15 | 113 581 | 5 002 |
| Обязательства по выплате дивидендов | 18 | 127 424 | 127 424 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 16 | 265 353 | 191 303 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 1 176 552 | 994 793 |
| Долгосрочные финансовые обязательства | 17 | 280 608 | 479 350 |
| Отложенные налоговые обязательства | 26 | 108 838 | 220 273 |
| Итого долгосрочных обязательств | | 389 446 | 699 623 |
| Простые акции | 18 | 775 200 | 775 200 |
| Привилегированные акции | 18 | 27 200 | 27 200 |
| Нераспределенный доход (непокрытый убыток) | 19 | 3 763 491 | 3 748 703 |
| Итого капитал | | 4 565 891 | 4 551 103 |
| ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 6 131 889 | 6 245 519 |

От имени руководства:

Сахимов А.У.
Председатель Правления

15 марта 2022 года

Набиханова Г.С.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--------------------------------------------------|----------|------------------|------------------|
| Доход от реализации услуг | 20 | 3 442 847 | 2 490 440 |
| Себестоимость реализации услуг | 21 | (3 177 176) | (2 367 296) |
| Валовая прибыль | | 265 671 | 123 144 |
| Административные расходы | 22 | (619 218) | (478 464) |
| Финансовые расходы | 25,13,17 | (73 986) | (92 185) |
| Прочие доходы | 23 | 350 223 | 229 206 |
| Прочие расходы | 24 | (38 711) | (2 145) |
| Прибыль до вычета налога | | (116 021) | (220 444) |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 26 | 64 283 | 12 217 |
| Чистая прибыль за период | | (51 738) | (208 227) |
| Прочий совокупный доход (убыток) | | - | - |
| Всего совокупный доход за отчетный период | | (51 738) | (208 227) |
| Прибыль\убыток) на одну акцию | | | |
| Базовая (тенге) | 18 | (20,02) | (80,90) |

От имени руководства:




Набиханова Г.С.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| | 2021 год | 2020 год |
|------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Изменение денег от операционной деятельности | 429 729 | 432 555 |
| Поступления денежных средств от покупателей: | 3 954 794 | 3 059 988 |
| Реализация услуг | 3 940 442 | 3 056 820 |
| Прочие поступления | 14 352 | 3 168 |
| Выплаты денежных средств, в том числе: | (3 525 065) | (2 627 433) |
| Выплаты поставщикам | (2 425 813) | (1 350 451) |
| Выплаты по оплате труда | (611 073) | (697 174) |
| Выплаты по налогу на прибыль | - | - |
| Выплаты других платежей в бюджет | (446 429) | (546 176) |
| Прочие выплаты | (41 750) | (33 632) |
| Изменение денег от инвестиционной деятельности | (319 394) | (434 779) |
| Поступления денежных средств, в том числе: | 164 010 | 85 915 |
| Реализация основных средств | - | 44 175 |
| Погашены займы выданные | 164 010 | 41 740 |
| Выплаты денежных средств, в том числе: | (483 404) | (520 694) |
| Приобретение нефинансовых активов | (438 404) | (403 944) |
| Финансирование связанных сторон | (45 000) | (25 000) |
| Приобретение финансовых активов | - | (1 000) |
| Предоставление займов | - | (90 750) |
| Изменение денег от финансовой деятельности | (83 794) | 31 583 |
| Поступления денежных средств, в том числе: | 378 300 | 475 703 |
| Получены финансовые займы | 378 300 | 475 703 |
| Выплаты денежных средств, в том числе: | (462 094) | (444 120) |
| Выплата займов | (433 589) | (413 119) |
| Выплаты процентов | (28 505) | (31 001) |
| Выплата дивидендов | - | - |
| Влияние изменения курсов валют | - | (160) |
| Чистое изменение денег за отчетный период | 26 541 | 29 199 |
| Денежные средства на начало года по балансу | 58 995 | 29 796 |
| Денежные средства на конец года по балансу | 85 536 | 58 995 |
| Изменение денежных средств по балансу | 26 541 | 29 199 |

От имени руководства:



Набиханова Г.С.
Главный бухгалтер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| | Простые акции | Привилегированные акции | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|----------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------|---------------|
| Сальдо на 01.01.2020 г. | 775 200 | 27 200 | 3 957 746 | 4 760 146 |
| Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода | - | - | - | - |
| Пересчитанное сальдо | 775 200 | 27 200 | 3 957 746 | 4 760 146 |
| Выплата дивидендов по привилегированным акциям | - | - | (816) | (816) |
| Прибыль (убыток) отчетного периода | - | - | (208 227) | (208 227) |
| Сальдо на 31.12.2020 г. | 775 200 | 27 200 | 3 748 703 | 4 551 103 |

| | Простые акции | Привилегированные акции | Нераспределенная прибыль | Всего Капитал |
|----------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------|---------------|
| Сальдо на 01.01.2021 г. | 775 200 | 27 200 | 3 748 703 | 4 551 103 |
| Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода | - | - | 66 526 | 66 526 |
| Пересчитанное сальдо | 775 200 | 27 200 | 3 815 229 | 4 617 629 |
| Выплата дивидендов по привилегированным акциям | - | - | - | - |
| Прибыль (убыток) отчетного периода | - | - | (51 738) | (51 738) |
| Сальдо на 31.12.2021 г. | 775 200 | 27 200 | 3 763 491 | 4 565 891 |

От имени руководства

Сахимов А.У.
Председатель Правления

15 марта 2022 года



Набиханова Г.С.
Главный бухгалтер

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Выпуск неконсолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Каскор-Транссервис» (далее Общество) за год, завершившийся 31 декабря 2021 г., был утвержден Председателем Правления 15 марта 2022 года.

АО «Каскор-Транссервис» зарегистрировано в органах государственной регистрации 18 августа 1997 года (свидетельство о государственной регистрации № 1206-1943-АО). Последняя перерегистрация Общества была произведена 26 февраля 2004 года. Форма собственности – частная.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 года акционерами Общества являются:

| | Процент владения к голосующим акциям | |
|----------------------------|-----------------------------------------|-------------|
| | 2021 г. | 2020 г. |
| ТОО «TERMINALEX» | 31,6% | 31,6% |
| ТОО «MEL» | 21,9% | 21,9% |
| ТОО «Transconstructionoil» | 19,7% | 19,7% |
| ТОО «OIL STREAM» | 16,5% | 16,5% |
| ТОО «Alcazar LTD» | 10,0% | 10,0% |
| ТОО «Арлан комплект» | 0,00018% | - |
| Физические лица | 0,3% | 0,3% |
| Всего | 100% | 100% |

Основными видами деятельности Общества являются:

- услуги по перевозке грузов железнодорожным транспортом;
- транспортно-экспедиторское обслуживание;
- ремонт и строительство железнодорожных путей;
- ремонт и техническое обслуживание подвижного состава.

Общество осуществляет виды своей деятельности на основании лицензии на право осуществления деятельности по перевозке железнодорожным транспортом.

Дочерние предприятия Общества:

- В ноябре 2011 года Общество приобрело 100 % в уставном капитале ТОО «SEMURG INVEST – Temir Zholu» (Республика Казахстан, г. Актау, м/3 Б, здание 48, каб.317).
- 15 января 2015 года Общество приобрело 100 % в уставном капитале ТОО «Гасыр-Мангистау» (Республика Казахстан, Мангистауская область, Мунайлинский район, село Мангистау, ул. Дёповская,1).

Общее количество сотрудников Общества на 31 декабря 2021 составило 219 человек, на 31 декабря 2020 г. составило 271 человек.

1. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ РУКОВОДСТВОМ.

Настоящая неконсолидированная финансовая отчетность Общества была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета, и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности.

Применяемые принципы учетной политики и ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения соответствуют тем принципам, оценкам и суждениям, которые были использованы при подготовке финансовой отчетности за предыдущий год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Подготовка неконсолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отражаемые суммы активов и обязательств на отчетную дату и отражаемые суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного периода.

Принцип непрерывности деятельности

Неконсолидированная финансовая отчетность представлена на основе предположения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем. Данные неконсолидированные финансовые отчеты не отражают корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, отчетных сумм совокупных доходов и расходов и используемые классификации неконсолидированного отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы при неприемлемости принципа непрерывности деятельности Общества.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста.

Сроки полезной службы объектов основных средств

Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчетного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Оценка финансовых активов.

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и

волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности Общества.

Обязательства по операционной аренде

Общество заключило договоры аренды земельных участков. Ввиду неопределенности срока службы и в связи с тем, что в конце срока аренды не предполагается передача права собственности, Общество определило, что аренда земли классифицируется в качестве неаннулируемой операционной аренды.

Резервы

Общество создает резервы по сомнительной задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительной задолженности. При определении сомнительной задолженности рассматриваются сроки возникновения задолженности и историческое ожидаемое поведение покупателей. Изменения в экономике или финансовых условиях покупателей могут потребовать корректировок резервов по сомнительной задолженности в данной неконсолидированной финансовой отчетности.

Общество ежегодно рассматривает необходимость создания резервов на устаревшие товарно-материальные запасы на основе данных ежегодных инвентаризаций и оценки о дальнейшем возможном сроке их использования.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Общество не может оспорить или не считает, что оно не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может измениться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по налоговым разбирательствам и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Неконсолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах тенге, если не указано иное. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу иностранной валюты, действующему на отчетную дату. Полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в отчете о совокупном доходе. В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге, установленные национальным Банком Республики Казахстан:

| | <u>31.12.2021 г.</u> | <u>31.12.2020 г.</u> |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Курс 1 Евро к тенге | 489,10 тенге | 516,79 тенге |
| Курс 1 Доллара США к тенге | 431,80 тенге | 420,91 тенге |
| Курс 1 Рос.рубля к тенге | 5,76 тенге | 5,62 тенге |

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

В отчете о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного

периода;

или

- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;

или

- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на

повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

На каждую отчетную дату Общество анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Общества.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше. Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлены в примечаниях к финансовой отчетности.

Признание выручки

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Общество применило данный стандарт ретроспективно и корректировок финансовой отчетности предыдущих периодов не потребовалось.

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Общества оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество пришло к выводу, что оно выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Республике Казахстан, где Общество осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату. Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда: отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Общество признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Общества. Согласно закону об акционерных обществах распределение утверждается акционерами.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Общество отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Общества или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчетного срока полезной службы, как это показано ниже:

| | <u>Срок полезной службы</u> |
|--------------------------|-----------------------------|
| Здания, сооружения | от 8 до 100 лет |
| Машины и оборудование | от 3 до 30 лет |
| Транспортные средства | от 5 до 10 лет |
| Передачные устройства | от 4 до 95 лет |
| Прочие основные средства | от 1 до 20 лет |

Незавершенное строительство представляет собой затраты на строительство, оборудование и установку, учтенное по себестоимости. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания учет инвестиционной недвижимости

осуществляется по модели учета по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения активов. Для оценки и признания возможного обесценения объектов инвестиционной недвижимости Общество применяет МСФО (IAS 16) «Основные средства».

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Общество учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Начисление амортизации по каждому отдельному объекту инвестиционной недвижимости осуществляется в соответствии с политикой учета основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

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.

Срок полезной службы

Программное обеспечение

от 5 до 15 лет

Технико-экономическое обоснование

не амортизируется

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 бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой

стоимостью данного актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Общество может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется,

Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Финансовые инструменты - Финансовые активы

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- (a) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и
- (b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов:

Финансовый актив оценивается *по амортизированной стоимости*, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- 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.

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- 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.

Финансовый актив оценивается *по справедливой стоимости через прибыль или убыток*, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в *долевые инструменты*, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным

несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Первоначальное признание:

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

За исключением торговой дебиторской задолженности, при первоначальном признании Общество должно оценивать финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму *затрат по сделке*, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

При первоначальном признании Общество должно оценивать торговую дебиторскую задолженность по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

При использовании Обществом учета по дате расчетов для актива, который впоследствии оценивается по амортизированной стоимости, такой актив первоначально признается по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива) прекращает признаваться, если:

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

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключило транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, Общество продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Общества.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Организации всегда должны оценивать оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, и которые:

- (i) не содержат значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (или, когда организация применяет упрощение практического характера, предусмотренное пунктом 63 МСФО (IFRS) 15); или
- (ii) содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей такой торговой дебиторской задолженности или всем таким активам по договору, но может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и к активам по договору;

дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16, если организация в качестве своей учетной политики выбирает оценку оценочного резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Данная учетная политика должна применяться ко всей дебиторской задолженности по аренде, но может применяться по отдельности к дебиторской задолженности по финансовой и операционной аренде.

На основании данных положений МСФО (IFRS) 9 Общество применяет упрощенный подход и отражает ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что либо:

- это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков; либо
- управление группой финансовых обязательств или группой финансовых активов и оценка ее результатов осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и на этой же основе формируется внутренняя информация о такой группе, предоставляемая ключевому управленческому персоналу организации (например, совету директоров и руководству Общества).

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.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Товарно-материальные запасы оцениваются по методу FIFO. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и возможных затрат на реализацию.

Фактическая себестоимость запасов представляет собой затраты на приобретение, которые включают в себя стоимость покупки, пошлины на ввоз и другие налоги (кроме НДС), затраты на переработку, а также транспортные и прочие расходы, непосредственно связанные с приобретением, доставкой и приведением запасов в надлежащее состояние, за вычетом торговых скидок и возврата переплат.

Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные организацией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Общества, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Аренда

МСФО (IFRS) 16 «Аренда устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более

12 месяцев). На дату начала аренды арендатор должен признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме правапользования.

Арендаторы также должны переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор должен учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве

корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменился по сравнению с ранее действовавшим МСФО (IAS) 17. Арендодатели должны классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Общество не имеет существенных контрактов аренды, в которых выступал бы арендатором. Поэтому, данный стандарт не оказал существенного влияния на его финансовую отчетность за отчетный период.

Оценочные обязательства

Общие

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

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

Оценочные обязательства по реструктуризации

Оценочные обязательства по реструктуризации признаются исключительно в случае наличия у Общества обусловленной практикой обязанности, если в подробном задокументированном плане определены деятельность или части деятельности, затронутые реструктуризацией, местонахождение и количество сотрудников, подпадающих под реструктуризацию, и представлена подробная оценка соответствующих затрат и сроков, и, кроме того, работники, затрагиваемые реструктуризацией, были уведомлены об основных характеристиках плана.

Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они не существенны.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя руководящий персонал Общества, организации, в которых существенная доля права голоса принадлежит, прямо или косвенно, Обществу или его ключевому руководящему персоналу, акционеров Общества, а также предприятия, контролируемые акционерами.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ.

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

4. Денежные средства и их эквиваленты

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные депозиты в банках второго уровня | 78 000 | 30 000 |
| Денежные средства на текущем банковском счете | 6 773 | 28 739 |
| Денежные средства в кассе | 763 | 256 |
| Всего | 85 536 | 58 995 |

В течение отчетного периода свободные денежные средства размещались на депозитных счетах в банках второго уровня на краткосрочный срок (от 90 до 365 дней) на условиях возвратности и платности. На остаток депозита начисляется вознаграждение на ежемесячной основе. За отчетный период Общество получило процентное вознаграждение (Примечание 23):

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|----------------------|---------------|---------------|
| Проценты на депозиты | 3 303 | 1 259 |
| Всего | 3 303 | 1 259 |

5. Краткосрочные и долгосрочные финансовые займы, выданные.

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Беспроцентный заем, выданный взаимосвязанным сторонам | - | 300 |
| Беспроцентные займы, выданные сторонним организациям | 276 000 | 276 000 |
| Резерв по сомнительным требованиям | (276 000) | (276 000) |
| Беспроцентные займы, выданные сторонним организациям | - | 48 710 |
| Краткосрочная часть займа, выданного сотруднику | 3 042 | 2 866 |
| Итого краткосрочные финансовые займы | 3 042 | 51 876 |
| Долгосрочная часть займа, выданного сотруднику | 8 033 | 9 076 |
| Беспроцентный заем, выданный дочерней компании | 127 750 | 302 075 |
| Прочие долгосрочные займы | 9 250 | 8 640 |
| Итого долгосрочные финансовые займы | 145 033 | 319 791 |
| Всего | 148 075 | 371 667 |

Представленные финансовые займы включают следующие активы:

- В прошлых периодах Общество выдало беспроцентный заем в размере 276 000 тыс. тенге ЖСК Таулы Аспан, который является взаимосвязанной стороной для акционеров Общества (договор временного займа от 03 сентября 2015 года). На отчетную дату погашения задолженности не производилось. В качестве обеспечения требования между сторонами был заключен Договора «залога пая и будущего имущества» (Договор от 16.05.2016), согласно которому Общество получит в будущем в собственность объекты недвижимости после ввода в эксплуатацию жилого комплекса, стоимость которых оценивается 92 100 тыс.тенге. Однако, в связи с наличием неопределенностей в погашении данной суммы Общество признало в своей финансовой отчетности резерва на убытки в сумме 276 000 тыс. тенге.
- В 2014 году был выдан заем сотруднику Общества в сумме 35 000 тыс. тенге на возвратной и беспроцентной основе сроком на 10 лет. Данные финансовые активы отражены в отчетности по амортизируемой стоимости, определенной с применением эффективной процентной ставки в размере 6%. На момент выдачи признан эффективный процентный убыток в размере 8 720 тыс. тенге. В отчете о финансовом положении заем классифицирован на краткосрочные и долгосрочные активы в зависимости от ожидаемых платежей в течение ближайших 12 месяцев после отчетной даты:

| | 2021 год | 2020 год |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Балансовая стоимость на 01 января | 11 942 | 14 641 |
| Выданы займы | 3 000 | - |
| Начислено процентное вознаграждение | 639 | 805 |
| Выплачено денежными средствами | (4 506) | (3 504) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 11 075 | 11 942 |
| в том числе: | | |
| Краткосрочная часть займа, выданного сотруднику | 3 042 | 2 866 |
| Долгосрочная часть займа выданного сотруднику | 8 033 | 9 076 |

6. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 595 004 | 263 952 |
| Прочая задолженность | 1 983 | 27 757 |
| Резерв по сомнительным требованиям | (164 801) | (160 593) |
| Всего | 432 186 | 131 116 |

Взаиморасчеты с заказчиками и покупателями были следующие:

| | 2021 год | 2020 год |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Сальдо на 1 января | 131 116 | 203 472 |
| Реализовано товаров и услуг | 3 545 829 | 2 554 858 |
| Прочие доходы к получению | 432 872 | 156 078 |
| НДС с реализации | 439 134 | 304 077 |
| Оплачено денежными средствами | (3 871 796) | (3 001 937) |
| Взаимозачет задолженности | (240 060) | (84 799) |
| Списаны сомнительные требования | (768) | (347) |
| Корректировка резерв по сомнительным требованиям | (4 208) | (286) |
| Переоценка валютный сумм | 67 | - |
| Всего на 31 декабря | 432 186 | 131 116 |

Движение по резерву по сомнительным долгам представлено следующим образом:

| | 2021 год | 2020 год |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Резервы по сомнительным долгам на начало года | (160 593) | (160 307) |
| Формирование резерва | (4 208) | (286) |
| Корректировка резерв по сомнительным требованиям | - | - |
| Резервы по сомнительным долгам на конец года | (164 801) | (160 593) |

7. Товарно-материальные запасы

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Топливо и ГСМ | 114 257 | 28 112 |
| Запасы для строительства и ремонта | 16 583 | 26 499 |
| Спецодежда | 7 261 | 6 199 |
| Сырье и материалы, используемые в производстве | 36 272 | 50 334 |
| Запасы- отходы производства | 11 055 | 22 197 |
| Прочие запасы | 29 324 | 24 223 |
| Резерв на возможное обесценение запасов | (30 436) | - |
| Всего | 184 316 | 157 564 |

Изменение запасов за отчетный период было следующим:

| | 2021 год | 2020 год |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Стоимость на 01 января | 157 564 | 205 170 |
| Приобретено в отчетном периоде (за минусом возврата) | 780 103 | 390 022 |
| Переведено из состава основных средств | - | - |
| Оприходованы отходы производства | 2 | 21 167 |
| Прочие накладные производственные расходы | - | - |
| Всего списано запасов, в том числе: | (753 353) | (458 795) |
| Использовано в строительстве и капитальном ремонте | (266 425) | (32 057) |
| Использовано в производстве | (375 492) | (257 728) |
| Использовано в текущем ремонте | (61 664) | (111 011) |
| Признано основными средствами | - | (4 258) |
| Реализовано на сторону | (14 788) | (48 560) |
| Использовано в административной деятельности | (4 548) | (5 181) |
| Корректировка резерва на возможное обесценение запасов | (30 436) | - |
| Всего на 31 декабря | 184 316 | 157 564 |

В том числе:

а) Движение сырья и материалов, предназначенных для производства:

| | 2021 год | 2020 год |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Стоимость на 01 января | 50 334 | 4 301 |
| Приобретено (получено) запасов в отчетном периоде прочее поступление | 5 213 | 44 150 |
| | - | 26 951 |
| Всего списано запасов, в том числе: | (19 275) | (25 069) |
| Использовано в строительстве и капитальный ремонт | (19 275) | (22 385) |
| Использовано на текущий ремонт | - | (2 294) |
| Списано в производство | - | (389) |
| Всего на 31 декабря | 36 272 | 50 333 |

б) Движение запасов топлива:

| | 2021 год | 2020 год |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Стоимость на 01 января | 28 112 | 40 323 |
| Приобретено в отчетном периоде (за минусом возврата) | 457 186 | 187 306 |
| Всего списано запасов, в том числе: | (371 041) | (199 517) |
| Использовано в производстве | (348 660) | (188 500) |
| Использовано в административной деятельности | (916) | (942) |
| Использовано в текущем ремонте | (8 418) | (10 075) |
| Использовано в ремонте и строительстве | - | - |
| Реализовано | (13 047) | - |
| Всего на 31 декабря | 114 257 | 28 112 |

8. Прочие краткосрочные активы

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Авансы, выданные поставщикам | 336 622 | 136 530 |
| Авансы, выданные под поставку запасов | 44 035 | 24 964 |
| Резерв по авансам выданным | (11 141) | (7 995) |
| Итого нетто авансы выданные | 369 516 | 153 499 |
| Расходы будущих периодов | 5 785 | 3 225 |
| Предоплата по налогам | 62 526 | 107 270 |
| Всего | 437 827 | 263 994 |

Движение по резерву по сомнительным долгам представлено следующим образом:

| | 2021 год | 2020 год |
|-----------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Резервы по сомнительным долгам на начало года | (7 995) | (8 351) |
| Формирование резерва | (3 146) | - |
| Уменьшение резерва | - | 356 |
| Резервы по сомнительным долгам на конец года | (11 141) | (7 995) |

Авансы по налогам на отчетную дату включают:

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|------------------------------------|---------------|----------------|
| Имущественный налог | 1 237 | 1 109 |
| Прочие налоги | 161 | 84 |
| НДС | 61 127 | 105 048 |
| Обязательные пенсионные отчисления | - | 1 029 |
| Всего | 62 525 | 107 270 |

9. Долгосрочные финансовые инвестиции

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Инвестиции в дочернюю компанию TOO SEMURG INVEST – Temir Zholy | 116 960 | 116 960 |
| Инвестиции в дочернюю компанию TOO «Гасыр-Мангистау» | 93 724 | 93 724 |
| Оплата за 100% долю участия TOO «Almaty Logistic» | 50 000 | 50 000 |
| Оплата 10% доли участия в TOO Совместное предприятие NEXTARY | 1 000 | 1 000 |
| Всего | 261 684 | 261 684 |

- В 2019 году Общество заключили Договор о намерении приобрести 100% долю участия в уставном капитале Товарищества с ограниченной ответственностью «Almaty Logistic» за 50 000 тыс. тенге (Договор от 25.11.2019 г.), в рамках которого Общество перечислило собственнику доли участия – Махмудову Н.У- 50 000 тыс. тенге. Срок заключения договора о купле-продажи доли участия в уставном капитале определен до 31 декабря 2020 года. На отчетную дату сделка по приобретению доли участия в TOO не осуществлена. Имеется подтверждение Махмудова Н.У. о том, что будет осуществлен возврат денежных средств в срок до 31 марта 2022 года.
- 13 марта 2020 года Общество приобрело у физического лица 10% доли участия в уставном капитале TOO Совместное предприятие NEXTARY за 1 000 тыс. тенге.

- В ноябре 2011 года Общество приобрело 100%-ю долю участия в ТОО «SEMURG INVEST – Temir Zholu». На отчетную дату доля участия отражена по первоначальной стоимости.
- 15 января 2015 года Обществом была приобретена 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Гасыр-Мангистау», принадлежащего АО «Локомотив». Стоимость покупки доли участия составила 93 724 тыс. тенге, которые были выплачены денежными средствами в полном объеме в январе 2015 года. На отчетную дату доля участия отражена по первоначальной стоимости.

10. Основные средства.

| | Здания и сооружения | Земля | Машины и оборудование | Транспорт | Прочие активы | Передато. устройства | Всего |
|---------------------------|---------------------|--------|-----------------------|-------------|---------------|----------------------|-------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2021 | 3 192 711 | 53 641 | 623 503 | 3 404 866 | 288 932 | 203 913 | 7 767 566 |
| Приобретение | - | 40 525 | 61 048 | - | 12 371 | - | 113 945 |
| Выбытие | (283) | - | (459) | (217 114) | (4 422) | - | (222 278) |
| Капитальные затраты | 76 769 | - | 5 578 | 36 527 | - | - | 118 874 |
| Реклассификация | - | - | 135 | (331 069) | (135) | - | (331 069) |
| Сальдо на 31 декабря 2021 | 3 269 197 | 94 166 | 689 805 | 2 893 210 | 296 746 | 203 913 | 7 447 037 |
| Накопленный износ | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2021 | (1 561 736) | - | (442 174) | (1 227 564) | (211 630) | (136 182) | (3 579 286) |
| Начислено | (167 846) | - | (41 362) | (308 036) | (29 603) | (8 948) | (555 795) |
| Выбытие | 283 | - | 459 | 33 760 | 4 347 | - | 38 849 |
| Реклассификация | - | - | - | 254 239 | - | - | 254 239 |
| Сальдо на 31 декабря 2021 | (1 729 298) | - | (483 077) | (1 247 602) | (236 886) | (145 130) | (3 841 993) |
| Балансовая стоимость | | | | | | | |
| на 1 января 2021 | 1 630 975 | 53 641 | 181 329 | 2 177 302 | 77 302 | 67 731 | 4 188 280 |
| на 31 декабря 2021 | 1 539 899 | 94 166 | 206 728 | 1 645 608 | 59 860 | 58 783 | 3 605 044 |

Сравнительная информация за предыдущий (2020 год) период представлена в следующей таблице:

| | Здания и сооруж. | Земля | Машины и оборудование | Транспорт, включая вагоны | Прочие | Передато ч.у.тр-ва | Всего |
|---------------------------|------------------|--------|-----------------------|---------------------------|-----------|--------------------|-------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2020 | 3 080 512 | 53 641 | 651 901 | 3 134 372 | 297 151 | 203 912 | 7 421 489 |
| Приобретение | 1 042 | - | 5 225 | 370 909 | 10 071 | - | 387 247 |
| Выбытие | (347) | - | (51 594) | (101 894) | (18 290) | - | (172 125) |
| Капитальные затраты | 111 504 | - | 17 971 | 1 480 | - | - | 130 955 |
| Сальдо на 31 декабря 2020 | 3 192 711 | 53 641 | 623 503 | 3 404 866 | 288 932 | 203 912 | 7 767 566 |
| Накопленный износ | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января 2020 | (1 385 040) | - | (438 259) | (971 819) | (194 337) | (126 944) | (3 116 399) |
| Начислено | (177 043) | - | (41 599) | (336 175) | (33 434) | (9 238) | (597 489) |
| Списано | 347 | - | 37 684 | 80 430 | 16 141 | - | 134 602 |
| Сальдо на 31 декабря 2020 | (1 561 736) | - | (442 174) | (1 227 564) | (211 630) | (136 182) | (3 579 286) |
| Балансовая стоимость | | | | | | | |
| на 1 января 2020 | 1 695 472 | 53 641 | 213 642 | 2 162 553 | 102 814 | 76 968 | 4 305 090 |
| на 31 декабря 2020 | 1 630 975 | 53 641 | 181 330 | 2 177 302 | 77 302 | 67 730 | 4 188 280 |

а 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг. признаков обесценения основных средств не обнаружено. Активы, признанные в раздел «Здания и сооружения», не застрахованы от рисков случайной гибели. Общество имеет в распоряжении земельные участки, полученные у государства на праве временного пользования. Данные участки не отражены в учете Общества, но Общество регулярно производит начисление и оплату налоговых обязательств за пользование земельными участками в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

11. Инвестиционная недвижимость.

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Земельный участок | 304 661 | 304 661 |
| Здание "Спортивный комплекс" | 392 468 | 392 468 |
| Итого первоначальная стоимость | 697 129 | 697 129 |
| Накопленная амортизация | (59 381) | (51 122) |
| Всего балансовая стоимость | 637 748 | 646 007 |

В прошлых периодах Общество приобрело у ТОО «Mobilex Energy Limited» объект недвижимости: спортивный комплекс «Железнодорожник», расположенный по адресу: г. Актау, м/н 3 «Б» (Договор купли-продажи недвижимого имущества №1-10/2015 от 30.11.2015). Объект недвижимости не используется в основной деятельности Общества, а используется с целью получения дохода от оказания спортивно-оздоровительных услуг. Доходы от таких услуг отражены в составе «прочих доходов» в отчете о совокупном доходе за отчетный период (Примечание 23) и за отчетный период составили:

| | 2021 год | 2020 год |
|----------------------------------------------|----------------|---------------|
| Доходы от эксплуатации спортивного комплекса | 140 452 | 64 418 |
| Всего | 140 452 | 64 418 |

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг. признаков обесценения объекта недвижимости не обнаружено.

12. Незавершенное строительство.

Затраты на капитальный ремонт и модернизацию активов Общества составили:

| | 2021 год | 2020 год |
|-----------------------------------|----------------|---------------|
| Услуги подрядчиков | 245 685 | 49 461 |
| Сырье и материалы | 93 312 | 32 057 |
| Заработная плата | - | 237 |
| Налоги с заработной платы | - | 24 |
| Всего балансовая стоимость | 338 997 | 81 779 |

На отчетную дату стоимость начатых, но незавершенных работ, составила:

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Пункт по разгрузке вагонов в биг-беги на ст. "А-П" | 193 691 | - |
| Газоснабжение адм.-бытовых зданий на ст."А-П" | 22 520 | - |
| Газоснабжение адм.-бытовых помещений на "ЛД" | 15 946 | - |
| Ж.д. вагон-цистерна мод 15-1547-03 .№50053305, 5010972 | 6 209 | - |
| ВЛ-6кВ от РП-3 ТОО "КРІ"(ЗПМ) до ТП-303 ст.Актау-П | 880 | 880 |
| Скважина подземных вод на тер.адм.здания АО "КТС" | 120 | 120 |
| Ж/д пути 21-22-2408002 | - | 8 144 |
| Прирельсовый склад на станции "С" | - | 8 625 |
| Козловой кран ККС-10-5003630 | - | 1 474 |
| Всего | 239 366 | 19 243 |

13. Краткосрочные финансовые обязательства.

Краткосрочные финансовые обязательства включают следующие обязательства:

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Финансовые обязательства перед банками второго уровня | 172 493 | 227 434 |
| Текущая часть финансовых обязательств за приобретенный земельный участок с рассрочкой платежа (Примечание 17) | 1 637 | - |
| Текущая часть финансовых обязательств за приобретенные транспортные средства (вагоны) представленных в Примечании 17 | 197 881 | 182 872 |
| Всего | 372 011 | 410 306 |

Финансовые обязательства Общества перед банковскими учреждениями возникает перед АО ForteBank в рамках соглашений об открытии кредитной линии для пополнения оборотных средств. В рамках данных соглашений были привлечены и частично погашены заемные средства в размере:

| | 2021 год | 2020 год |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Финансовые обязательства на 01 января | 227 434 | 54 081 |
| Получены займы | 378 300 | 475 703 |
| Погашены займы | (433 589) | (302 747) |
| Начислены процентные вознаграждения (Примечание 25) | 28 735 | 31 399 |
| Услуги банка | 118 | - |
| Погашены процентные вознаграждения | (28 505) | (31 002) |
| Финансовые обязательства на 31 декабря | 172 493 | 227 434 |

14. Кредиторская задолженность перед поставщиками

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг | 235 477 | 226 841 |
| Всего | 235 477 | 226 841 |

15. Вознаграждение работникам и краткосрочные оценочные обязательства

Движение по резерву по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

| | 2021 год | 2020 год |
|------------------------|----------------|--------------|
| Резервы на начало года | 5 002 | 37 884 |
| Формирование резерва | 113 581 | 5 002 |
| Списание резерва | (5 002) | (37 884) |
| Резервы на конец года | 113 581 | 5 002 |

При этом, созданный оценочный резерв включает суммы предстоящих выплат:

| | 2021 год | 2020 год |
|------------------------------------|----------------|--------------|
| Компенсации по очередным отпускам | 70 722 | 5 002 |
| Премияльные выплаты по итогам года | 42 859 | - |
| Всего | 113 581 | 5 002 |

16. Прочие краткосрочные обязательства

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| Авансы, полученные под оказание услуг | 245 822 | 178 172 |
| Индивидуальный подоходный налог | 6 096 | 4 116 |
| Социальный налог | 5 014 | 3 411 |
| Обязательства по социальному страхованию | 4 837 | 3 441 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 1 561 | - |
| Прочие налоги | 1 150 | 553 |
| Прочая кредиторская задолженность | 873 | 1 610 |
| Всего | 265 353 | 191 303 |

17. Долгосрочные финансовые обязательства.

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Долгосрочная часть финансовых обязательств за приобретенный земельный участок с рассрочкой платежа | 22 395 | - |
| Долгосрочная часть финансовых обязательств за приобретенные транспортные средства (вагоны) | 258 213 | 479 350 |
| Всего | 280 608 | 479 350 |

В рамках договора от 05.03.2019, заключенного с ТОО «МобилТрансМед», в 2019 году были приобретены существенные активы – пассажирские вагоны, учтенные в составе основных средств. Финансовые обязательства были учтены по амортизируемой стоимости, определенной с применением эффективной % ставки в размере 10%. 01 января 2021 года было заключено дополнительное соглашение об изменении общей суммы к оплате и графика погашения, на основании чего была сделана переоценка амортизируемой стоимости финансового обязательства по состоянию на 01 января 2021 года по первоначальной эффективной процентной ставке 10%. Периодически, Общество признает расходы по процентам в отчете о совокупном годовом доходе, общая сумма которых представлена в Примечании 25. Балансовая стоимость финансового обязательства составила:

| | 2021 год | 2020 год |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Балансовая стоимость на 01 января | 662 222 | 746 146 |
| Корректировка стоимости в связи с пересмотром условий договора | (171 435) | - |
| Амортизация дисконта (процентные расходы) | 44 081 | 60 787 |
| Погашено денежными средствами | (78 774) | (110 372) |
| Возмещение ущерба (корректировка стоимости) | - | (34 339) |
| Балансовая стоимость финансового обязательства по амортизируемой стоимости на 31 декабря | 456 094 | 662 222 |
| В том числе: | | |
| Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств (примечание 13) | 197 881 | 182 872 |

| | | |
|--------------------------------------------|----------|-----------|
| Долгосрочная часть финансовых обязательств | 258 213 | 479 350 |
| в том числе остаток дисконта | (53 992) | (100 152) |

21 июня 2021 Общество заключило договор с ГУ Актауский городской отдел земельных отношений архитектуры и градостроительства о приобретении земельного участка для размещения и эксплуатации административно-бытовых зданий и железнодорожных путей. Оценочная стоимость земельного участка составила 40 525 тыс. тенге. Актив признан в составе основных средств (Примечание 9). Согласно условиям договора Общество произвело денежный аванс в сумме 2 026 тыс. тенге. Остальная сумма в размере 38 499 тыс. тенге подлежит оплате с рассрочкой платежа сроком до 09.06.2029 года (10 лет). Финансовое обязательство признано по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 9,5%:

| | 2021 год | 2020 год |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
| Первоначально признанная стоимость финансового обязательства по амортизируемой стоимости | 24 794 | - |
| Амортизация дисконта (процентные расходы) | 1 163 | - |
| Погашено денежными средствами | (1 925) | - |
| Балансовая стоимость финансового обязательства по амортизируемой стоимости на 31 декабря | 24 032 | - |
| В том числе: | | |
| Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств (Примечание 13) | 1 637 | - |
| Долгосрочная часть финансовых обязательств | 22 395 | - |
| в том числе остаток дисконта | 12 543 | - |

18. Капитал

На 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял из 2 584 000 простых голосующих акций и 136 000 привилегированных не голосующих акций, на сумму 775 200 тыс.тенге и 27 200 тыс.тенге соответственно. Информация об акционерах, владеющих 10% и более от размещенного количества акций по состоянию на 31 декабря 2021 года, представлена в следующей таблице:

| Держатели, владеющие 10% и более размещенных акций | На 31 декабря 2021 года | | | | | | |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|------------|------------------|------------------------------------|-------------------|
| | Простые акции | | Привилегированные акции | | Всего (кол-во) | Находящиеся в обременении (кол-во) | |
| | кол-во | Доля | кол-во | Доля | | Простые | Привилегированные |
| ТОО «MEL» | 565 528 | 21,886% | 23 316 | 17% | 588 844 | | |
| ТОО «Transconstructionoil» | 508 700 | 19,687% | | | 508 700 | 508 700 | |
| ТОО «OIL STREAM» | 427 264 | 16,535% | 88 107 | 65% | 515 371 | | |
| АО «TERMINALEX» | 817 724 | 31,646% | 22 795 | 17% | 840 519 | | |
| ТОО «Alcazar LTD» | 258 788 | 10,015% | | | 258 788 | | |
| ТОО «Арлан «Комплект» | 5 | 0,00018% | - | - | 5 | | |
| Акционеры, владеющие менее 10% | 5 991 | 0,231% | 1 782 | 1% | 7 778 | | |
| Всего (штук) | 2 584 000 | 100% | 136 000 | 100 | 2 720 000 | 508 700 | |
| Стоимость размещения | 775 200 | | 27 200 | | 802 400 | | |

АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»
 ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

Сравнительная информация за 2020 год:

| Держатели, владеющие 10% и более размещенных акций | На 31 декабря 2020 года | | | | | Находящиеся в обременении (кол-во) | |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|------------|------------------|------------------------------------|-------------------|
| | Простые акции | | Привилегированные акции | | Всего (кол-во) | Простые | Привилегированные |
| | кол-во | Доля | кол-во | Доля | | | |
| ТОО «MEL» | 565 528 | 21,886% | 23 316 | 17% | 588 844 | | |
| ТОО «Transconstructionoil» | 508 700 | 19,687% | | | 508 700 | 508 700 | |
| ТОО «OIL STREAM» | 427 264 | 16,535% | 88 107 | 65% | 515 371 | | |
| АО «TERMINALEX» | 817 724 | 31,646% | 22 795 | 17% | 840 519 | | |
| ТОО «Alcazar LTD» | 258 788 | 10,015% | | | 258 788 | | |
| ТОО «Umbes» (Умбес) | - | - | - | - | - | | |
| Акционеры, владеющие менее 10% | 5 996 | 0,231% | 1 782 | 1% | 7 778 | | |
| Всего (штук) | 2 584 000 | 100% | 136 000 | 100 | 2 720 000 | 508 700 | |
| Стоимость размещения | 775 200 | | 27 200 | | 802 400 | | |

Дивиденды по акциям Общества выплачиваются деньгами или ценными бумагами Общества. Акционеры принимают решение о выплате дивидендов. Минимальный годовой дивиденд по привилегированным акциям составляет не менее 3% от номинальной стоимости привилегированных акций. Дивиденды не выплачиваются в случае отрицательного значения собственного капитала, снижения платежеспособности, наличия решения суда или акционеров о ликвидации Общества. Акционеры имеют право невыплаты дивидендов с обязательным опубликованием в печатном издании в течение 10 дней со дня принятия решения.

В 2020 году Общество не объявляло дивиденды по простым и привилегированным акциям. Информация о выплаченных дивидендах представлена в следующей таблице:

| | 2021 г. | | 2020 г. | |
|------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|-------------------------|
| | Простые акции | Привилегированные акции | Простые акции | Привилегированные акции |
| Задолженность на 01 января | 119 483 | 7 941 | 119 483 | 7 125 |
| Объявлены дивиденды к выплате | - | - | - | 816 |
| Выплачены денежными средствами | - | - | - | - |
| Задолженность на 31 декабря | 119 483 | 7 941 | 119 483 | 7 941 |

Прибыль на простую акцию, в тенге

Базовая прибыль на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли, приходящейся на обыкновенные акции, на средневзвешенное число обыкновенных акций в течение года.

| | 2021 г. | 2020 г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Чистая прибыль\ (убыток) за период, до вычета дивидендов по привилегированным акциям (тыс.тенге) | (51 738) | (208 227) |
| Оценочная стоимость дивидендов по привилегированным акциям | - | (816) |
| Чистая прибыль\ (убыток), принадлежащая держателям простых акций (тыс. тенге) | (51 738) | (209 043) |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.) | 2 584 000 | 2 584 000 |
| Базовая\ разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в тенге) | (20,02) | (80,90) |

АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»
 ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

19. Нераспределенная прибыль (убыток)

| | 2021 год | 2020 год |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Сальдо на 01 января | 3 748 703 | 3 957 746 |
| Корректировки прибыли/убытков прошлых лет | 66 526 | - |
| Скорректированное сальдо на 01. января | 3 815 229 | 3 957 746 |
| Прибыль/убыток отчетного периода | (51 738) | (208 227) |
| Дивиденды по привилегированным акциям (объявленные) (Примечание 18) | - | (816) |
| Сальдо на 31 декабря | 3 763 491 | 3 748 703 |

Корректировка накопленной прибыли/убытков на начало отчетного года в сумме 66 526 тыс. тенге включает положительный эффект от переоценки стоимости долгосрочного финансового обязательства, учитываемого по амортизируемой стоимости (Примечание 17).

20. Выручка.

| | 2021 год | 2020 год |
|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Подбор и формирование вагонов | 469 311 | 472 099 |
| Предоставление ж/д путей для стоянки, проезда | 524 828 | 315 232 |
| Аренда пассажирских вагонов | 468 968 | 276 072 |
| Грузовые перевозки | 361 832 | 228 396 |
| Маневровая работа | 336 685 | 231 609 |
| Пользование вагонами собственного парка | 304 729 | 89 580 |
| Подача и уборка вагонов | 301 517 | 419 137 |
| Накат/выкат порожних контейнеров | 211 082 | 119 876 |
| Пользование вагонами | 113 225 | 46 092 |
| Обеспечение сохранности груза | 105 202 | 35 185 |
| Перевозка вагонов с транзитным грузом, порожних вагонов | 56 809 | 45 |
| Текущее содержание путей на сторону | 44 319 | 81 603 |
| Проезд порожних вагонов | 40 902 | 29 552 |
| Оформление документов по приему и сдаче вагонов(эксп.услуги) | 35 699 | 28 778 |
| Строительство и ремонт ж/д путей | 34 944 | 57 346 |
| Выделение подъездных путей | 16 148 | 16 776 |
| Предварительное уведомление клиентов о грузе | 10 953 | 9 720 |
| Взвешивание вагонов на вагонных весах | 3 468 | 3 091 |
| Технический осмотр вагонов | 1 199 | 29 752 |
| Прочие доходы | 1 027 | 499 |
| Всего | 3 442 847 | 2 490 440 |

21. Себестоимость реализации

| | 2021 год | 2020 год |
|------------------------------------|-----------|----------|
| Аренда, ремонт, содержание активов | 1 004 480 | 535 830 |
| Износ основных средств | 528 368 | 569 775 |
| Заработная плата | 473 716 | 541 970 |
| Материалы | 437 156 | 262 776 |
| Расходы на транспорт, включая ж/д | 219 414 | 104 912 |
| Пользование вагонами | 106 636 | 21 203 |
| Налоги и отчисления | 84 623 | 86 338 |

АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(Суммы выражены в тысячах тенге)

| | | |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Охрана объекта | 77 704 | 78 065 |
| Резерв на выплату премии и компенсаций по отпускам | 73 179 | (22 356) |
| Коммунальные услуги | 67 238 | 57 679 |
| Аренда активов | 55 512 | 15 652 |
| Консалтинговые и другие профессиональные услуги | 36 682 | 100 729 |
| Расходы на командировки | 5 275 | 1 802 |
| Страхование | 4 143 | 3 841 |
| Прочее | 3 050 | 9 080 |
| Всего | 3 177 176 | 2 367 296 |

22. Административные расходы

| | 2021 год | 2020 год |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Заработная плата | 342 870 | 293 024 |
| Налоги и отчисления | 68 577 | 61 711 |
| Консалтинговые и другие профессиональные услуги | 59 042 | 32 743 |
| Резерв по компенсациям за неиспользованный отпуск | 35 400 | (10 526) |
| Ремонт и содержание здания | 28 623 | 14 214 |
| Износ основных средств и нематериальных активов | 20 640 | 21 027 |
| Командировочные расходы | 11 385 | 4 271 |
| Спонсорская помощь | 10 393 | 22 274 |
| Расходы на транспорт | 8 000 | 9 401 |
| Членские взносы | 6 189 | 9 234 |
| Услуги связи | 4 596 | 5 205 |
| Материалы | 4 547 | 5 181 |
| Представительские расходы | 5 324 | 4 937 |
| Штрафы и пени в бюджет | 358 | 379 |
| Прочее | 13 274 | 5 389 |
| Всего | 619 218 | 478 464 |

23. Прочие доходы.

| | 2021 год | 2020 год |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Доход от реализации прочих услуг | 140 452 | - |
| Доходы от использования спортивного комплекса | 102 983 | 64 418 |
| Доход от аренды (нетто) | 73 000 | 40 542 |
| Доход от первоначального признания финансового обязательства/дисконт (Примечание 17) | 13 705 | - |
| Государственные субсидии | 11 469 | 2 098 |
| Доход по процентам на депозиты (Примечание 4) | 3 303 | 1 259 |
| Доход от дисконтирования финансового актива (Примечание 5) | 638 | 805 |
| Доход от реализации активов (нетто) | 1 344 | 8 146 |
| Доход от списания сомнительных обязательств | 818 | - |
| Доход от курсовой разницы | 220 | - |
| Доход от переуступки прав требований | - | 51 000 |
| Доход от возмещения ущерба | - | 36 720 |
| Доход от оприходования отходов | - | 21 167 |
| Доход от оказания транспортных услуг | - | 1 429 |
| Прочие | 2 291 | 1 622 |
| Всего | 350 223 | 229 206 |

АО «КАСКОР-ТРАНССЕРВИС»
 ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (Суммы выражены в тысячах тенге)

24. Прочие расходы

| | 2021 год | 2020 год |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|
| Резерва по сомнительным требованиям | 7 367 | 2 077 |
| Резерв под обесценение запасов | 30 436 | - |
| Расходы от выбытия основных средств (нетто) | 811 | - |
| Убыток по курсовой разнице | - | 68 |
| Прочие расходы | 97 | - |
| Всего | 38 711 | 2 145 |

25. Финансовые расходы.

| | 2021 год | 2020 год |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Процентные расходы в связи с учетом по амортизируемой стоимости долгосрочных финансовых обязательств (Примечание 17) | 45 244 | 60 787 |
| Процентный расходы по краткосрочным банковским займам (Примечание 13) | 28 742 | 31 398 |
| Всего | 73 986 | 92 185 |

26. Налог на прибыль и отложенные налоги.

Отсроченные налоговые активы и обязательства отражают влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в целях финансовой отчетности по МСФО, и их суммами, признанными в налоговых целях. Отсроченные налоговые активы и обязательства исчисляются по всем существенным временным разницам по методу обязательств с использованием действующей налоговой ставки 20%. Отложенные налоговые обязательства на отчетную дату, 31 декабря 2021 года, признаны в отношении следующих временных разниц:

| На 31.12.2021 | Бухгалтерская база | Налоговая база | Разница | Ставка КПН | Отложенный налог |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|----------|------------|------------------|
| Основные средства, инвестиционная недвижимость и НМА | 3 605 294 | 2 999 855 | 605 439 | 20% | 121 088 |
| Торговая дебиторская задолженность | 430 203 | 436 135 | (5 931) | 20% | (1 186) |
| Запасы | 184 316 | 214 753 | (30 436) | 20% | (6 087) |
| Резерв по неиспользованным отпускам | 24 884 | - | (24 884) | 20% | (4 977) |
| Всего отложенные налоговые обязательства на 31 декабря | | | | | 108 838 |

Сравнительная информация за предыдущий (2020 год) период представлена в следующей таблице:

| На 31.12.20120 | Бухгалтерская база | Налоговая база | Разница | Ставка КПН | Отложенный налог |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|-----------|------------|------------------|
| Основные средства, инвестиционная недвижимость и НМА | 4 301 000 | 3 106 912 | 1 194 088 | 20% | 238 818 |
| Торговая дебиторская задолженность | 131 116 | 132 839 | (1 723) | 20% | (345) |
| Запасы | 157 564 | 157 564 | - | 20% | - |
| Оценочные обязательства | 5 002 | - | (5 002) | 20% | (1 000) |
| Пролонгируемые налоговые убытки | | 86 000 | (86 000) | 20% | (17 200) |
| Всего отложенные налоговые обязательства на 31 декабря | | | | | 220 273 |

Изменение величины временных разниц в течение 2021 года:

| | <i>Остаток на 01.01.2021</i> | <i>Изменение через ОПиУ</i> | <i>Остаток на 31.12.2021</i> |
|-------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| Основные средства и НМА | 238 818 | (117 730) | 121 088 |
| Торговая дебиторская задолженность | (345) | (842) | (1 186) |
| Запасы | - | (6 087) | (6 087) |
| Резерв по неиспользованным отпускам | (1 000) | (3 976) | (4 977) |
| Пролонгируемые налоговые убытки | (17 200) | 17 200 | - |
| Всего отложенные налоговые обязательства | 220 273 | (111 435) | 108 838 |

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.:

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Текущие расходы по корпоративному подоходному налогу | 47 152 | - |
| Расходы/(льготы) по отсроченному подоходному налогу | (111 435) | (12 217) |
| Итого расходы по подоходному налогу | (64 283) | (12 217) |

Информация об уплаченных и подлежащих к уплате суммах корпоративного подоходного налога за 2021 и 2020 гг. представлена в следующей таблице:

| | <u>2021 г.</u> | <u>2020 г.</u> |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Налог, уплаченный авансом на начало года | 146 588 | 146 485 |
| КПН к уплате с доходов нерезидента | | (86) |
| Текущий налог к уплате за год | (47 152) | - |
| Зачет КПН источника выплаты, держанный при выплате | 421 | 189 |
| Процентного вознаграждения по депозитам | | |
| Авансы по корпоративному налогу 31 декабря | 99 857 | 146 588 |

27. Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Общества и акционерам Общества, а также ключевой управленческий персонал Общества. Связанные стороны представлены:

- Основными акционерами Общества, информация о которых раскрыта в Примечании 18;
- дочерними предприятиями Общества, информация о которых раскрыта в Примечании 9;
- иными организациями, находящимися под контролем или под совместным контролем акционеров Общества;
- ключевым управленческим персоналом;

Существенные сделки и взаиморасчеты со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях, за исключением услуг по грузовым перевозкам, которые представляются на условиях тарифа, также применимым к связанным сторонам и третьим сторонам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчеты производятся в денежной форме.

На 31 декабря 2021 года, резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности и авансам, выданным связанным сторонам, составил 434 870 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 года: 434 870 тыс. тенге). Основные сделки со связанными сторонами за год закончившийся 31.12.2021 и 31.12.20 г. представлены ниже.

| | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| | Балансы связанных сторон | Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности | Балансы связанных сторон | Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности |
| Краткосрочная торговая дебиторская задолженность | 324 822 | 432 186 | 42 718 | 131 116 |
| ТОО "Артис Оверсис С.А. Казахстан" (ТОО Onisgroup) | 158 870 | | 158 870 | |
| Обесценение и создание резерва | (158 870) | | (158 870) | |
| ТОО Фасыр Манғыстау | 98 544 | | - | |
| ТОО SEMURG INVEST-TEMIR ZHOLY | - | | 11 170 | |
| ТОО «Отпан Logistic» | 226 278 | | 29 518 | |
| ТОО "TERMINALEX" | - | | 2 030 | |
| Авансы и займы выданные | 441 681 | 517 591 | 351 084 | 525 166 |
| ТАУЛЫ АСПАН ЖСК | 276 000 | | 276 000 | |
| Обесценение и списание займов | (276 000) | | (276 000) | |
| ТОО «Отпан Logistic» | - | | 48 710 | |
| ТОО Фасыр Манғыстау | 401 611 | | 275 874 | |
| ТОО SEMURG INVEST-TEMIR ZHOLY | 40 070 | | 26 500 | |
| Кредиторская задолженность | 49 883 | 235 477 | 127 948 | 226 841 |
| ТОО «Отпан Logistic» | 49 883 | | 101 403 | |
| ТОО SEMURG INVEST-TEMIR ZHOLY | - | | 26 545 | |
| Доход от оказания услуг и работ | 491 797 | 3 442 847 | 333 170 | 2 490 440 |
| ТОО "TERMINALEX" | - | | 973 | |
| ТОО SEMURG INVEST-TEMIR ZHOLY | - | | 13 263 | |
| ТОО Фасыр Манғыстау | 81 284 | | 51 939 | |
| ТОО «Отпан Logistic» | 410 513 | | 266 995 | |
| Приобретение услуг и товаров | 890 494 | 2 912 827 | 537 234 | 1 847 071 |
| ТОО Фасыр Манғыстау | 456 792 | | 167 345 | |
| ТОО «Отпан Logistic» | 86 690 | | 101 566 | |
| ТОО SEMURG INVEST-TEMIR ZHOLY | 347 012 | | 268 323 | |

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал состоит из членов Правления и членов Совета Директоров. Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в отчете о совокупном доходе, составляет 176 505 тысяч тенге (в 2020 году – 62 769 тысяч тенге). Вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит из заработной платы и премий.

Финансовые займы

Обществом были выданы беспроцентные финансовые займы связанным сторонам (дочерние предприятия и ключевой персонал), информация о которых раскрыта в примечании 5 «Финансовые займы».

28. Финансовые и условные обязательства**Вопросы охраны окружающей среды**

Общество должно соблюдать различные законы и положения по охране окружающей среды. Руководство считает, что Общество выполняет требования Правительства, касающиеся вопросов охраны окружающей среды.

Риски соответствия законодательству

Казахстанское налоговое, валютное, таможенное, антимонопольное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества

данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими органами. 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 они раньше претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие проверке. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Однако, По мнению руководства в отчетном периоде соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно.

Судебные процессы и иски

В ходе осуществления обычной деятельности Общество является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного отрицательного влияния ни на финансовое положение, ни на результаты работы Общества в будущем.

29. Финансовые риски

Факторы финансовых рисков

Деятельность Общества подвергает её ряду финансовых рисков: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Общества сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Ценовой риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен и изменения тарифов, установленных АРЕМ (Агентство по регулированию естественных монополий). Общество управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

Валютный риск

В таблице ниже представлена общая сумма активов, выраженных в иностранной валюте, по которым возникает валютный риск.

| | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Финансовые активы в долларах США | 10 540 | 9 968 |
| Финансовые обязательства в долларах США | - | - |
| Чистые активы в долларах США | 10 540 | 9 968 |
| | 31.12.2021 г. | 31.12.2020 г. |
| Курс 1 Доллара США к тенге | 431,80 тенге | 420,91 |

В связи с отсутствием существенных активов в иностранной валюте Общество не подвержено валютным рискам.

Процентный риск

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Общество было подвержено риску изменения процентной ставки, так как имеет долгосрочные финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки (Примечание 17), а также привлекало краткосрочные заемные средства с фиксированной ставкой процента (Примечание 13).

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам, а также в отношении непогашенной дебиторской задолженности. Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности, за вычетом резервов под снижение стоимости, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Денежные средства | 85 536 | 58 995 |
| Дебиторская задолженность | 432 186 | 131 116 |
| Всего | 517 722 | 190 110 |

Общество не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам. В отношении банков и финансовых учреждений Руководство придерживается политики сотрудничества с учреждениями с высокими рейтингами:

| | Рейтинг (Fitch Ratings) на 31.12.2021 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--------------------------------|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Денежные средства | | | |
| АО Forte Bank | В/Позитивный | 84 773 | 58 739 |
| Итого денежные средства | | 84 773 | 58 739 |

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства в момент наступления срока их погашения. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Общества. Расчет коэффициентов ликвидности:

| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Коэффициент срочной ликвидности | 1,05 | 0,81 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 0,44 | 0,24 |

Управление риском капитала

Цели Общества по управлению капиталом заключаются в обеспечении способности Общества продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности для предоставления прибылей акционерам и выгод прочим заинтересованным сторонам и поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, прочих активов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость финансовых инвестиций и дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость кредиторской задолженности сотрудникам, поставщикам и подрядчикам приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой определяется на основе сумм ожидаемых к получению оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Примененные нормы дисконтирования зависят от кредитного риска контрагента. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость финансовых инвестиций и дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно равна ее справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, по которым рыночные котировки отсутствуют, определяется исходя из оценочных денежных потоков, дисконтированных по действующим процентным ставкам для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком погашения. Ввиду краткосрочности сроков погашения балансовая стоимость кредиторской задолженности сотрудникам, поставщикам и подрядчикам приблизительно равна ее справедливой стоимости.

30. События после отчетной даты.

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. Руководство Общества анализирует события, имеющие место после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, с целью определения существенности данных событий и необходимости их отражения или соответствующего раскрытия в

финансовой отчетности Общества. После отчетной даты имели место следующие события, которые могут оказать влияние на деятельность Общества:

- Приказом № 7-НК от 08.02.2022 г. РГУ Департамента Агентства по защите и развитию конкуренции РК по Мангистауской области назначена проверка деятельности АО «Каскор Транссервис» за период с 2020 по 2022 года на предмет правомерности взимания тарифов за оказанные услуги, которые могли бы оказать влияние на финансовую отчетность АО «Каскор Транссервис» за период, закончившийся на 31 декабря 2021 года. Однако, на дату выпуска данной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, руководству Общества не известны какие-либо выводы и результаты проверки и руководство не может оценить возможные корректировки или дополнительные раскрытия к финансовой отчетности.
- После отчетной даты, в феврале 2022 года, произошли существенные внешнеполитические события, связанные с обострением внешнеполитических отношений между Российской Федерацией и Украиной, в следствие которых значительное количество стран мира ввели ряд финансовых санкций в отношении Российской Федерации. На дату выпуска финансовой отчетности руководство Общества не может оценить влияние таких санкций на финансовую деятельность Общества в будущем.

От имени руководства:

Сахимов А.У.
Председатель Правления



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Набиханова Г.С.
Главный бухгалтер