

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**  
**«Региональный институт развития**  
**«Социально – предпринимательская корпорация**  
**«Жетісу»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

Формы годовой финансовой отчетности для целей публикации  
организациями публичного интереса  
(кроме финансовых организаций) в соответствии с форматом,  
утвержденным Приказом Министра финансов Республики  
Казахстан №404 от 28 июня 2017 года с изменениями,  
внесёнными приказом Первого заместителя Премьер-Министра  
РК - Министра финансов РК от 01.07.2019 года № 665 (введен в  
действие с 1 января 2020 года), за год, закончившийся 31 декабря  
2020 года.

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ  
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ  
2020 ГОДА.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Стр.

**Финансовая отчетность:**

Консолидированный Бухгалтерский баланс -----	1-3
Консолидированный Отчет о прибылях и убытках-----	4-6
Консолидированный Отчет о движении денежных средств-----	7-9
Консолидированный Отчет об изменениях в капитале-----	10-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности-----	16-42

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И  
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.**

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности, руководством АО «Региональный институт развития «Социально – предпринимательская корпорация «Жетісу» и её дочерней организации ТОО «ЖетісуАгроСауда» (далее - «Группа») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Группы несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, с изменениями внесенными приказом Первого заместителя Премьер-Министра РК - Министра финансов РК от 01.07.2019 года № 665 (введен в действие с 1 января 2020 года).

При подготовке финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску **02 мая 2021 года**.

Заместитель Председателя Правления

Финансовый директор - директор ДЭБуио

Главный бухгалтер



Рахимов Азамат Бауыржанович

Досумбекова Марал Маратовна

Бейсенбетова Сандугаш Жақипбаевна

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и руководству АО «Региональный институт развития «Социально – предпринимательская корпорация «Жетісу»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» и её дочерней организации ТОО «Жетісу Агро Сауда» (далее по тексту – Группа), которая включает консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет об изменениях в капитале и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также примечания, включающие краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств изложенных в разделе «**Основание для выражения мнения с оговоркой**» и «**Важные обстоятельства – непрерывность деятельности**», консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Группы на 31 декабря 2020 года, а также понесенных ею расходах, движении денежных средств и изменениях в капитале в периоде, начавшемся 01 января 2020 года и закончившемся на дату составления данной отчетности, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

### Основание для выражения мнения с оговоркой

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 Обществу 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.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с 01 января 2018 года ввел новую модель обесценения, основанную на ожидаемых кредитных убытках, в результате чего признается резерв на покрытие убытков до их фактического возникновения. Организации должны учитывать текущие условия и разумную и обоснованную прогнозную информацию при оценке ожидаемых кредитных убытков. Группе необходимо разработать методологию по применению модели ожидаемых кредитных убытков. У Группы имеются финансовые инструменты такие как денежные средства, находящиеся на текущих и сберегательных счетах, дебиторская задолженность и прочие финансовые активы. Также Группа систематически получает и выдаёт займы и финансовую помощь на нерыночных условиях, при этом дисконтирование денежных потоков не производится. Согласно пункту AG64 МСФО (IAS) 39 и пункту B5.1 МСФО (IFRS) 9, для оценки справедливой стоимости займа, выданного на нерыночных условиях, необходимо продисконтировать все будущие денежные поступления по такому займу по преобладающей рыночной ставке процента для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом. Под аналогичным инструментом понимается кредит или заем с аналогичным сроком, валютой, типом процентной ставки, схемой движения денежных средств, наличием залога и базой для начисления процентов.

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении применения к финансовым инструментам резерва по ожидаемым кредитным убыткам, в связи с отсутствием методологии у Группы по применению модели ожидаемых кредитных убытков и внедрению их в учетной системе, а также применения дисконтирования в отношении займов на нерыночных условиях.

## **Важные обстоятельства – непрерывность деятельности**

АО «РИР «СПК Жетісу» является региональным институтом развития. Единственным акционером и стопроцентным владельцем пакета акций является акимат Алматинской области, само общество является единственным участником ТОО «Жетісу Агро Сауда».

По итогам финансового года накопленный Убыток Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года с учетом переходящего сальдо составил 7,470,109 тысячи тенге.

Согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, одобренной постановлением Правительства РК от 31 октября 2012 года №1382, в деятельности Группы существуют следующие проблемы:

- Смешение коммерческих и некоммерческих задач, что не позволяет поставить приоритеты перед Группой;
- Убыточность большинства СПК;
- Участие в реализации отдельных правительственных инициатив (по вопросам микрокредитования, продовольственной безопасности и других мероприятий), которые приводят к финансовым издержкам и неадекватным рискам;
- Недостаточная капитализация Группы.

В связи с социальным направлением Группы на поддержание бизнес-инициатив, стимулированием экономической активности в точках роста региона и ориентированностью Группы на социально значимые проекты, деятельность Группы приводит к неизбежному получению убытков.

Для существования Группы, необходимо постоянное финансирование со стороны республиканского и местного бюджетов, с принятием мер по оздоровлению активов и постепенному снижению доли бюджетного финансирования.

## **Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 над подготовкой финансовой отчетности Группы.

## **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 не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 Общества;
- 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 Общества 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 Общество 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.

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.



**Кожаметов Керим Қарибаевич**  
Генеральный директор



ТОО «FinExpertiza Kazakhstan»  
Квалификационное свидетельство  
аудитора №0000434 от 14.11.1998 года.  
Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан №17015427,  
выданная Комитетом финансового  
Контроля Министерства финансов  
Республики Казахстан 04 сентября 2017 года

**02 мая 2021 года**  
г. Алматы, Республика Казахстан

Приложение 1  
к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан –  
Министра финансов Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 2  
к приказу Министра финансов Республики  
Казахстан от 28 июня 2017 года № 404

Бухгалтерский баланс  
отчетный период 2020 год.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Бухгалтерский баланс»

Наименование организации: АО «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ).

По состоянию на «31» декабря 2020 года.

(в тысячах тенге)

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	2,212,222	3,091,325
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	4,483,932	2,268,762
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	489,615	387,041
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	60,698	32,018
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	184,151	161,567
Запасы	020	240,227	175,761
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	1,852,357	515,951
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>9,523,202</b>	<b>6,632,425</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-



**Акционерное Общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»**

<b>II. Долгосрочные активы</b>	<b>Код строки</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	1,657,257	1,151,286
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	1,153,840	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	2,091,194	1,835,343
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	543,293	789,756
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	10,628,390	11,301,823
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	4,784,711	5,126,298
Актив в форме права пользования	122	-	-
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	9,842	41,671
Нематериальные активы	125	-	-
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	52,793	52,152
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>20,921,320</b>	<b>20,298,328</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>30,444,522</b>	<b>26,930,754</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	3,140,374	3,166,848
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	696,594	346,401
Краткосрочные оценочные обязательства	215	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	54,193	41,797
Краткосрочная задолженность по аренде	218	70	526
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	-	-
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	36,367	41,413
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>3,927,598</b>	<b>3,596,985</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-

**Акционерное Общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»**

II. Долгосрочные обязательства	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	1,700,880	38,186
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	20,896	45,479
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	-
Долгосрочная задолженность по аренде	318	-	-
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	1,681,869	1,135,606
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>3,403,645</b>	<b>1,219,271</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	63,804,524	62,190,914
Эмиссионный доход	411	(33,707,016)	(33,355,048)
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	485,880	550,489
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(7,470,109)	(7,271,857)
Прочий капитал	415	-	-
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>23,113,279</b>	<b>22,114,498</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>23,113,279</b>	<b>22,114,498</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>30,444,522</b>	<b>26,930,754</b>

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании, и подписана от его имени:

Заместитель Председателя Правления

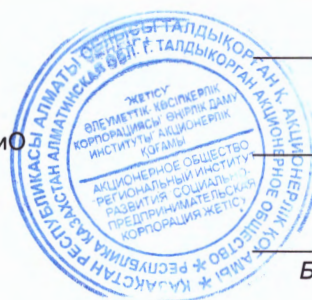
*Рахимов Азамат Бауыржанович*

Финансовый директор - директор ДЭБуиО

*Досумбекова Марал Маратовна*

Главный бухгалтер

*Бейсенбетова Сандугаш Жакипбаевна*



Приложение 2  
к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан –  
Министра финансов Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года № 665  
Приложение 3  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет о прибылях и убытках  
отчетный период 2020 год.

Индекс: № 2 – ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате  
посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме,  
предназначенной для сбора административных данных «Отчет о прибылях и убытках»

Наименование организации: АО «Региональный институт развития «Социально-  
предпринимательская корпорация «Жетісу» (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ).

По состоянию на «31» декабря 2020 года.

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	3,181,927	3,432,503
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(3,460,722)	(3,295,623)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>(278,795)</b>	<b>136,880</b>
Расходы по реализации	013	(16,651)	(18,151)
Административные расходы	014	(570,497)	(549,998)
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)</b>	<b>020</b>	<b>(865,943)</b>	<b>(431,269)</b>
Финансовые доходы	021	513,214	195,645
Финансовые расходы	022	(540)	(8,288)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие доходы	024	1,051,259	665,692
Прочие расходы	025	(701,304)	(240,901)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>(3,315)</b>	<b>180,879</b>
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	-	-
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>(3,315)</b>	<b>180,879</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-

**Акционерное Общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»**

<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>(3,315)</b>	<b>180,879</b>
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
хеджирование денежных потоков	413	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль)	440	-	-

**Акционерное Общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»**

<b>Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>(3,315)</b>	<b>180,879</b>
Общий совокупный доход, относимый на:		-	-
собственников материнской организации		(3,315)	180,879
доля неконтролирующих собственников		-	-
<b>Прибыль на акцию</b>	<b>600</b>	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании, и подписана от его имени:

Заместитель Председателя Правления

Финансовый директор - директор ДЭБУиО

Главный бухгалтер



*Рахимов Азамат Бауыржанович*

*Досумбекова Марал Маратовна*

*Бейсенбетова Сандугаш Жакипбаевна*

Приложение 3  
к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан –  
Министра финансов Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 4  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2020 год.

Индекс: № 3 – ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)»

Наименование организации: АО «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ).

По состоянию на «31» декабря 2020 года.

(в тысячах тенге)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>2,406,171</b>	<b>2,931,568</b>
в том числе:		-	-
реализация товаров и услуг	011	1,678,980	1,058,689
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	168,878	-
прочие поступления	016	558,312	1,872,879
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>2,054,507</b>	<b>1,655,481</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1,451,944	872,879
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	313,680	249,469
выплата вознаграждения	024	14	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	182,087	164,855
прочие выплаты	027	106,782	368,278
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>351,663</b>	<b>1,276,087</b>

<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	<b>040</b>	<b>5,086,139</b>	<b>833,346</b>
в том числе:		-	-
реализация основных средств	041	32,417	227,200
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	102,632
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	6,789	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	-	-
реализация прочих финансовых активов	048	688,170	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	-
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	-	15,436
прочие поступления	052	4,358,763	488,078
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	<b>060</b>	<b>7,615,429</b>	<b>2,216,437</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	11,290	-
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	630	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
размещение денежных вкладов	067	640	-
выплата вознаграждения	068	-	-
приобретение прочих финансовых активов	069	3,204,235	2,216,137
предоставление займов	070	3,033,448	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	-
прочие выплаты	073	1,365,186	300
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(2,529,290)</b>	<b>(1,383,091)</b>

**III. Движение денежных средств от финансовой деятельности**

<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>1,273,809</b>	<b>1,688,724</b>
в том числе:		-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	1,273,809	1,545,966
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	77,255
прочие поступления	094	-	65,503
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>146,257</b>
в том числе:		-	-
погашение займов	101	-	146,257
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>1,273,809</b>	<b>1,542,467</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	24,715	(2,964)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	-	-
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	<b>140</b>	<b>(879,104)</b>	<b>1,432,499</b>
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	3,091,325	1,658,826
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>160</b>	<b>2,212,221</b>	<b>3,091,325</b>

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании, и подписана от его имени:

Заместитель Председателя Правления

Финансовый директор - директор ДЭБуиО

Главный бухгалтер



Рахимов Азамат Бауыржанович

Досумбекова Марал Маратовна

Бейсенбетова Сандуғаш Жақипбаевна



Приложение 5

к приказу Первого заместителя  
Премьер-Министра Республики Казахстан –  
Министра финансов Республики Казахстан  
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 6

к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 28 июня 2017 года № 404

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2020 год.

Индекс: № 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате  
посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме,  
предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации: АО «Региональный институт развития «Социально-  
предпринимательская корпорация «Жетісу» (КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ).

По состоянию на «31» декабря 2020 года.

(в тысячах тенге)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль			
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	60,641,816	(33,359,887)	-	461,481	(7,627,583)	-	-	20,115,827

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

**Акционерное Общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»**

Изменение в учетной политике	011	-	-	-	85,365	170,933	-	-	<b>256,298</b>
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	<b>60,641,816</b>	<b>(33,359,887)</b>	-	<b>546,846</b>	<b>(7,456,650)</b>	-	-	<b>20,372,125</b>
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	3,643	184,792	-	-	<b>188,435</b>
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	180,879	-	-	<b>180,879</b>
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	3,643	3,913	-	-	<b>7,556</b>
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	3,643	3,913			<b>7,556</b>
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-	-

**Акционерное Общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»**

эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	1,549,098	4,839						<b>1,553,937</b>
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	1,549,098	-	-	-	-	-	-	<b>1,549,098</b>
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

**Акционерное Общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»**

Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	4,839	-	-	-	-	-	4,839
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)</b>	<b>400</b>	<b>62,190,914</b>	<b>(33,355,048)</b>	-	<b>550,489</b>	<b>(7,271,858)</b>	-	-	<b>22,114,497</b>
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	1	-	-	1
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	<b>62,190,914</b>	<b>(33,355,048)</b>	-	<b>550,489</b>	<b>(7,271,857)</b>	-	-	<b>22,114,498</b>
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	(64,609)	(163,830)	-	-	(228,439)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(3,315)	-	-	(3,315)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(64,609)	(160,515)	-	-	(225,124)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительные примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности

**Акционерное Общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»**

переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	(64,609)	(160,515)	-	-	<b>(225,124)</b>
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	1,613,610	(351,968)	-	-	(34,424)	-	-	<b>1,227,218</b>
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-

**Акционерное Общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»**

налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	1,613,610	-	-	-	-	-	-	1,613,610
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(34,424)	-	-	(34,424)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	(351,968)	-	-	-	-	-	(351,968)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>63,804,524</b>	<b>(33,707,016)</b>	-	<b>485,880</b>	<b>(7,470,109)</b>	-	-	<b>23,113,279</b>

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании, и подписана от его имени:

Заместитель Председателя Правления

Финансовый директор - директор ДЭБуиО

Главный бухгалтер



*(Signature)*  
Рахимов Азамат Бауыржанович

*(Signature)*  
Досумбекова Марал Маратовна

*(Signature)*  
Бейсенбетова Сандугаш Жакипбаевна

## **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» создано Указом Президента Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года №320. Основной целью создания АО «Региональный институт развития «СПК «Жетісу» является содействие экономическому развитию Алматинской области путем консолидации государственного и частного секторов, создания единого экономического рынка на основе кластерного подхода, формирования благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, участия в разработке и реализации программ, направленных на социальное развитие регионов, а также разведку, добычу, переработку полезных ископаемых, в том числе и общераспространенных, согласно перечню видов и объемов запасов полезных ископаемых, утвержденному Постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2007 года №376.

Акционерное общество «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу» (далее - «Компания») учреждено 25 июня 2007 года, зарегистрировано Департаментом юстиции Алматинской области. 05 ноября 2018 года Компания прошел перерегистрацию юридического лица.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Алматинская область, 040000, г. Талдыкорган, ул. Абылайхана, 113.

Единственным акционером и стопроцентным владельцем пакета акций Общества является акимат Алматинской области, само общество является единственным участником ТОО «ЖетісуАгроСауда».

БИН – 070640009334, зарегистрировано в качестве налогоплательщика с 26 июня 2007 года, Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан Серия 09 № 0071757.

В качестве налогоплательщика налога на добавленную стоимость зарегистрировано с 1 июня 2008 года (Свидетельство № 1005676 серия 09001 о от 06.11.2018 года).

## **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **Заявление о соответствии МСФО**

Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

### **Принцип непрерывной деятельности**

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, выручка Группы составила 3 181 927 тысяч тенге (2019 год: 3 432 503 тысячи тенге). Чистая сумма денежных средств по операционной деятельности составила 351 663 тысячи тенге (2019 год: 1 276 087 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года текущие активы Группы превышают её текущие обязательства на 5 595 604 тысячи тенге (31 декабря 2019 года текущие активы Группы превышали её текущие обязательства на 3 035 441 тысяча тенге).

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности Группы, предполагающий, что деятельность Группы будет рентабельной, и Группа сможет реализовать свои активы и гасить обязательства в ходе обычной деятельности, пополнение оборотных средств, в случае необходимости будет поддерживать единственный Акционер.

### **Пересчет иностранной валюты**

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющемся функциональной валютой Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по обменному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату. Все разницы отражаются в отчете о совокупном убытке.

Неденежные активы и обязательства, учитываемые в статьях, оцениваемых по исторической стоимости, учитываются по обменному курсу, действующему на дату первоначальной операции.

Средневзвешенные курсы обмена, устанавливаемые Казахстанской Фондовой Биржей (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных валютных курсов в Республике Казахстан.

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составлял 420,71 тенге за 1 доллар США; 516,13 тенге за 1 Евро; 5,65 тенге за 1 Российский рубль.

**Основа подготовки финансовой отчетности.**

Финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности.

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге, и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которым они относятся. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающих влияние на её финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Все элементы финансовой отчетности представлены в прилагаемом отчете о финансовом положении и отчете о совокупном доходе в виде статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики в деятельности Общества. В финансовую отчетность включены все операции и события, отвечающие определению элементов финансовой отчетности и условию их признания. Общество в значительной степени уверено, что любая экономическая выгода, связанная с объектом будет получена или утрачена, а также объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена. Представление и классификация статей в финансовой отчетности сохраняются от одного периода к следующему.

**Неопределенность оценок**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства определенных оценок и допущений, влияющих на отражение сумм активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражение сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

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

Неопределенность в отношении указанных оценок и допущений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные оценки и допущения.

В частности, информация о произведенных при подготовке финансовой отчетности руководством значительных оценках, в которых присутствует существенная неопределенность, содержится в следующих примечаниях:

- Подоходный налог - руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами;
- Активы по отложенному налогу – активы по отложенному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль;



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

- Основные средства - оценка сделана при определении сроков полезной службы активов. Общество оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств регулярно, в случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на текущую стоимость основных средств и амортизацию, отраженную в расходах;
- Товарно-материальные запасы - оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам на 31 декабря 2019 года;
- Торговая дебиторская задолженность - оценка сделана в отношении резервов по сомнительной дебиторской задолженности;
- Цели и политика управления финансовыми рисками - анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования. Обесценение имеет место, если текущая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин – справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, перенесённых в связи с выбытием актива. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции;
- Условные обязательства - данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

#### *Суждения*

В процессе применения учетной политики руководством Общества были использованы следующие суждения в отношении индикаторов обесценения:

- Общество отслеживает внутренние и внешние индикаторы обесценения материальных активов.
- Руководство Общества проанализировало вероятность существования индикаторов обесценения применительно к активам. Анализ проводился, в частности, в связи со способностью оборудования работать в обозримом будущем или возможного снижения его рыночной стоимости.

*Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений:*

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определения понятий «бизнес» и «отдача», а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению информация является

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации». Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

*«Реформа Базовой Процентной Ставки»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7:* Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 включают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые напрямую влияет реформа базовой процентной ставки. Отношения хеджирования будут затронуты, если реформа вызовет неопределенность в отношении сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования. В результате реформы могут возникнуть неопределенности относительно сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования в течение периода до замены, существующей базовой процентной ставки альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Это может привести к неопределенности относительно оценки вероятности прогнозируемой транзакции и оценки того, будут ли отношения хеджирования высокоэффективными. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

*Концептуальные основы финансовой отчётности выпущенным 29 марта 2018 года:* Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений, содержащихся в ней не имеет преимущественной силы над каким-либо стандартом. Цель Концептуальных основ – содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов МСФО; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учётной политики в случаях, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие, или, когда стандарт допускает выбор учётной политики; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

#### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**

##### **Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные.

Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств состоит из цены приобретения или строительства, затрат по займам, в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Такая стоимость также включает стоимость замены частей оборудования. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчёте о совокупном убытке в момент понесения.

После признания в качестве объекта основных средств применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения признается в составе прочего совокупного дохода с накоплением прироста стоимости от переоценки в капитале или в составе прибыли и убытка в случае восстановления ранее признанного уменьшения стоимости от переоценки в составе прибыли и убытка.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки уменьшается, то сумма такого уменьшения включается в прибыль или убыток, а в случае наличия прироста стоимости от переоценки в капитале в составе прочего совокупного дохода.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом в течение сроков полезной службы.

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на регулярной основе, изменения в сроках корректируются в периоде пересмотра.

Разница между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоценкой балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива переносится на нераспределенную прибыль без задействования счетов прибыли и убытка.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном убытке за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

**Нематериальные активы**

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

После первоначального признания применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом в течение срока их полезной службы. Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в периоде изменения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчёте о совокупном убытке в момент прекращения признания данного актива.

**Обесценение нефинансовых активов**

Общество оценивает активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые в основном независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активами. В случае если существуют такие показатели обесценения или, когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

Возмещаемая стоимость группы активов является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда текущая стоимость группы активов превышает её возмещаемую стоимость, тогда группа активов подлежит обесценению, и происходит списание до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для группы активов и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег.

На каждую отчётную дату производится оценка относительно того, имеются ли какие-либо индикаторы, указывающие, что убытки от обесценения, признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие индикаторы существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость. Ранее признанный убыток по обесценению сторнируется только, если произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае текущая стоимость актива увеличивается до его возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость не может превышать текущую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток по обесценению. Такое сторнирование признаётся в прибылях или убытках.

**Финансовые активы**

***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

***Последующая оценка финансовых активов***

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

***Займы и дебиторская задолженность***

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчёте о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном убытке в составе финансовых затрат в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

***Прекращение признания финансовых активов***

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

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

Если Общество передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объёме. Если Общество не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Общество продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Общество также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

***Обесценение финансовых активов***

На каждую отчётную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесценёнными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или Общество должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

***Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости***

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признаётся либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Текущая стоимость актива снижается посредством использования счёта резерва, а сумма убытка признаётся в отчёте о совокупном убытке. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчёте о совокупном убытке. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании.

Если в течение следующего года сумма расчётного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счёта резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признаётся как уменьшение финансовых затрат в случае займов и уменьшение общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

**Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по средневзвешенному методу по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя все затраты на покупку и расходы, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оценённых затрат на реализацию.

Общество оценивает величину необходимого резерва на обесценение на конец каждого отчетного периода. Если на конец текущего периода оценка резерва превышает величину резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на увеличение себестоимости. Если на конец текущего периода оценка резерва меньше, чем величина резерва, созданного на конец предыдущего периода, то разница относится на уменьшение себестоимости.

**Денежные средства и их эквиваленты, вклады в банках**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, на текущих и сберегательных счетах в банках.

Общество начиная с 2019 года рассчитывает по утвержденной матрице в соответствии с МСФО (IFRS) 9 сумму резерва по обесценению денежных средств на конец отчетного периода, который включает сумму ожидаемых кредитных убытков в случае дефолта банков второго уровня, к которым находятся денежные средства Общества.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

**Финансовые обязательства**

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, прочие текущие обязательства.

**Последующая оценка финансовых обязательств**

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

*Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Кредиты и займы**

После первоначального признания кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о совокупном убытке.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Общество не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты.

**Прекращение признания финансовых обязательств**

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

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 текущей стоимости признаётся в отчёте о совокупном убытке.

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении тогда:

- когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм;
- когда имеется намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

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

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, 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 отчётности на повторяющейся основе, Группа 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 отчётного периода.

### **Резервы**

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчёте о совокупном убытке за вычетом возмещения.

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

### **Признание выручки**

Общество признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров и услуг в сумме возмещения, которую Группа, по его ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары и услуги. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Общество при признании выручки осуществляет следующие шаги:

- идентификация договора с покупателем;
- идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- определение цены сделки;
- распределение цены сделки между отдельными обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора.

### **Предоставление услуг**

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, поддается надёжной оценке, то выручка от такой операции признаётся в соответствии со стадией завершенности операций на конец отчетного периода.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Если результат операции, предполагающей предоставление услуг, не может быть надежно оценен, выручка должна признаваться только в размере признанных возмещаемых расходов.

***Процентный доход***

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

**Признание расходов**

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

**Подходный налог**

Подходный налог за год включает текущий и отложенный подходный налог.

***Текущий подходный налог***

Налоговые активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Для расчёта данных сумм используются налоговые ставки и налоговое законодательство, которые действовали или фактически узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

Выручка, расходы и активы признаются за вычетом НДС, кроме случаев, когда:

- НДС, возникший по покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признаётся соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учётом суммы НДС.

Чистая сумма НДС, подлежащая возмещению налоговым органом или уплате ему, включается в состав предоплаты по налогам и прочих налогов к уплате, отражённых в отчёте о финансовом положении.

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

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределённости оценок на отчётную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчётного года.

**Условные обязательства**

По своей природе условные обязательства будут урегулированы только в случае наступления или не наступления одного, или нескольких событий в будущем. Оценка условных обязательств по

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

определению подразумевает использование существенного объема суждений и оценочных значений в отношении исхода будущих событий.

**Влияние пандемии COVID-19**

В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 года многие правительства, включая Правительство Республики Казахстан, предприняли различные меры борьбы со вспышкой, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и различных учреждений и даже закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Ожидается, что пандемия сама по себе, а также меры по минимизации ее последствий могут оказать влияние на деятельность организаций в различных отраслях экономики. Начиная с марта 2020 года наблюдается значительная волатильность на фондовых, валютных и товарных биржах, в том числе высокая волатильность цен на нефть и обменного курса тенге к доллару США и евро.

В 2020 году Правительство и Национальный Банк Республики Казахстан приняли меры поддержки, чтобы не допустить значительного ухудшения экономических показателей в результате вспышки заболевания COVID-19. Эти меры включают, среди прочего, льготные кредиты для организаций, осуществляющих деятельность в пострадавших отраслях, и пострадавших физических лиц, кредитные каникулы и послабление определенных нормативных ограничений для поддержания финансового сектора и его способности предоставлять ресурсы и помогать клиентам избежать нехватки ликвидных средств в результате мер по сдерживанию распространения COVID-19.

Вместе с тем следует отметить, что за период заканчивающийся 31 декабря 2020 года, влияние пандемии на деятельность Группы не было значительным или имеющим влияние на экономические показатели за отчетный период.

Пандемия 2020 года в этот период не оказала прямого и ощутимого воздействия на уровень реализации продукции Группы, при этом не исключается отложенный эффект влияния пандемии, который может проявиться в будущих периодах.

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (строка 010 в ББ; строки 150, 160 в ОДДС)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Денежные средства в кассе	511	545
Денежные средства на текущих банковских счетах	19,964	1,316,584
Денежные средства на карт-счетах	159	320
Денежные средства на сберегательных счетах	2,191,588	1,773,876
	<b>2,212,222</b>	<b>3,091,325</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства и их эквиваленты представлены только в национальной валюте тенге:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Тенге	2,212,222	3,086,801
Доллар США	-	599
Евро	-	833
Российский рубль	-	3,092
	<b>2,212,222</b>	<b>3,091,325</b>

**АО «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

Денежные средства на текущих счетах представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
ГУ Комитет Казначейства МФ РК	15,967	1,301,048
ДО АО "Банк ВТБ (Казахстан)"	1,632	5,446
АО "Народный банк Казахстана"	1,108	6,305
ДБ АО "Сбербанк"	81	3,747
АО "АТФ банк"	-	33
АО "Евразийский банк"	136	5
АО "Forte bank"	729	-
АО "Нурбанк"	311	-
	<b>19,964</b>	<b>1,316,584</b>

Денежные средства на сберегательных счетах представлены вкладами до востребования в следующих банках:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
АО "АТФ банк"	-	491
АО "Нурбанк"	-	533,395
АО "Народный банк Казахстана"	860,915	698,695
ДБ АО "Сбербанк"	654,629	541,295
ДО АО "Банк ВТБ (Казахстан)"	246,044	-
АО "Forte bank"	430,000	-
	<b>2,191,588</b>	<b>1,773,876</b>

**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (строка 015)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Краткосрочные финансовые активы	2,738,266	1,023,801
Краткосрочные предоставленные займы	1,689,142	1,192,405
Вознаграждения к получению	56,524	52,556
	<b>4,483,932</b>	<b>2,268,762</b>

Краткосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
ИП Базаркулова Г.Т.	30 000	-
ИП Баянбай Байболат	15 000	-
ИП Сайдулдинова	4 000	-
ИП Саргалдакова М.Т.магазин "Санжар"	6 700	-
ИП Свет-Ко	4 000	-
ТОО "Аксу Кант"	980 000	-
ТОО "Когер ЛТД"	100 000	-
ТОО "Кредитное товарищество "Алакол-Казына"	6 685	4 998
ТОО "Кредитное товарищество "АлМаНа"	34 600	34 600
ТОО "Кредитное товарищество "Бірілік несие"	48 743	48 743
ТОО "Кредитное товарищество "Игілік Шенгелді"	10 500	10 500
ТОО "Кредитное товарищество "Карабулак Несие"	30 349	30 349
ТОО "Кредитное товарищество Ак Биік"	99 342	93 035
ТОО "Кредитное товарищество Гоха и К"	197 649	195 111
ТОО "Кредитное товарищество Коспа"	4 667	4 667
ТОО "Кредитное товарищество Саркан-Каракоз"	56 460	51 845
ТОО "Ляззат-2016"	50 000	-

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

ТОО Бакыт-Каратал	(147)	-
ТОО Кредитное товарищество "Канагат Несие "	6 666	5 198
ТОО Кредитное товарищество "Нурай Несие"	241 754	234 908
ТОО Кредитное товарищество Акжайык	13 017	14 484
ТОО Кредитное товарищество Бастангы Несие	91 443	91 443
ТОО Кредитное товарищество Касым	6 760	4 818
ТОО Кредитное товарищество Несие 2020	31 404	27 959
ТОО Кредитное товарищество Нурлы Тау	26 102	21 741
ТОО Кредитное товарищество Толек	45 255	45 255
ТОО МКО МКА - ИНВЕСТ	44 496	46 192
ТОО МКО Несие Мекен	52 821	57 955
ТОО Сабыржан Company	500 000	-
<b>Итого</b>	<b>2,738,266</b>	<b>1,023,801</b>

**КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 016)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая и прочая дебиторская задолженность представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Торговая задолженность покупателей и заказчиков	444,146	317,293
Прочая дебиторская задолженность	2,592,591	2,627,635
Резерв по обесценению дебиторской задолженности	(2,547,122)	(2,557,887)
	<b>489,615</b>	<b>387,041</b>

**КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (строка 017)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов дебиторская задолженность 47 арендаторов по аренде изъятой техники представлена следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Дебиторская задолженность по аренде	60,698	32,018
	<b>60,698</b>	<b>32,018</b>

**ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (строка 019)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов актив по подоходному налогу представлен выплатами по КГН у источника выплаты:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты	184 151	161 567
	<b>184 151</b>	<b>161 567</b>

**ЗАПАСЫ (строка 020)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов запасы представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Сырье и материалы	10,570	10,151
Товары	229,657	167,683
Резерв по списанию сырья и материалов	-	(2,073)
	<b>240,227</b>	<b>175,761</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы нет товарно-материальных запасов арестованных, ограниченных в использовании или заложенных в качестве гарантийного обеспечения. Согласно «Правил ведения бухгалтерского учета», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год, подписанные инвентаризационные описи и акты сверок взаиморасчетов имеются в наличии. Признаков обесценения при инвентаризации не выявлено.

**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 022)**

Прочие краткосрочные активы на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Авансы выданные	1,401,785	21,977
Налог на добавленную стоимость	447,096	490,775
Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	3,476	3,199
	<b>1,852,357</b>	<b>515,951</b>

**ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (строка 110)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов задолженность по Долгосрочные финансовые активам, оцениваемым по амортизированной стоимости представлены дебиторской задолженностью по предоставленным займам и финансовой помощи:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочные финансовые активы	1,657,257	1,151,286
	<b>1,657,257</b>	<b>1,151,286</b>

В разрезе контрагентов, должников по займам:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
ТОО "Аксу Кант"	1 624 161	1 074 162
ТОО "Казахстанские ветроэнергетические технологии"	33 095	38 095
ТОО "Кредитное товарищество "Алакол-Казына"	-	5 384
ТОО "Кредитное товарищество "Текели Несие"	1	1
ТОО "Кредитное товарищество Ак Биік"	-	6 307
ТОО "Кредитное товарищество Гоха и К"	-	2 538
ТОО "Кредитное товарищество Саркан-Каракоз"	-	4 615
ТОО Кредитное товарищество "Нурай Несие"	-	6 846
ТОО Кредитное товарищество Касым	-	3 000
ТОО Кредитное товарищество Несие 2020	-	5 030
ТОО Кредитное товарищество Нурлы Тау	-	5 308
<b>Итого</b>	<b>1,657,257</b>	<b>1,151,286</b>

**ДОЛГОСРОЧНЫЕ ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (113)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Долгосрочные производные финансовые инструменты представлены дебиторской задолженностью 45 заёмщиков по вознаграждениям за выданные им займы следующим образом:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочные вознаграждения к получению	1,153,840	-
	<b>1,153,840</b>	<b>-</b>

**ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ (строка 115)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов долгосрочные инвестиции, учитываемые методом долевого участия представлены взносами в уставные капиталы 57 связанных организаций следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.	2,091,194	1,835,343
	<b>2,091,194</b>	<b>1,835,343</b>

**ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 117)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	216,494	280,206
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	326,799	392,215
Вознаграждения к получению	-	117,335
	<b>543,293</b>	<b>789,756</b>

**ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (строка 118)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде представлены дебиторской задолженностью 51 организации лизингополучателей следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	10,628,390	11,301,823
	<b>10,628,390</b>	<b>11,301,823</b>

АО «Региональный институт развития «Социально-предпринимательская корпорация «Жетісу»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (строка 121)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Основные средства представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Изъятая техника	Прочие	Итого
<b>Стоимость</b>							
<b>На 1 января 2019</b>	<b>4,052,817</b>	<b>193,497</b>	<b>309,601</b>	<b>173,724</b>	<b>385,773</b>	<b>52,572</b>	<b>5,167,984</b>
Поступление	9,367	-	-	229	300,339	65	310,000
Влияние от переоценки (нетто)	-	-	-	-	5,017	-	5,017
Выбытие	(1,846)	(44,935)	-	(5,099)	(59,824)	-	(111,704)
<b>На 31 декабря 2019</b>	<b>4,060,338</b>	<b>148,562</b>	<b>309,601</b>	<b>168,854</b>	<b>631,305</b>	<b>52,637</b>	<b>5,371,297</b>
Поступление	131,889	1,081	5,764	11,290	90,594	-	240,618
Влияние от переоценки (нетто)	-	-	-	(43,933)	-	(5,939)	(49,872)
Выбытие	(424,960)	(301)	-	(10,729)	(157,961)	-	(593,951)
<b>На 31 декабря 2020</b>	<b>3,767,267</b>	<b>149,342</b>	<b>315,365</b>	<b>125,482</b>	<b>563,938</b>	<b>46,698</b>	<b>4,968,092</b>
<b>Накопленный износ</b>							
<b>На 1 января 2019</b>	<b>-</b>	<b>37,879</b>	<b>7,628</b>	<b>118,393</b>	<b>600</b>	<b>49,153</b>	<b>213,653</b>
Расходы по износу	-	8,428	13	14,112	20,001	593	43,147
Выбытие	-	(8,433)	-	(3,724)	(59)	415	(11,801)
<b>На 31 декабря 2019</b>	<b>-</b>	<b>37,874</b>	<b>7,641</b>	<b>128,781</b>	<b>20,542</b>	<b>50,161</b>	<b>244,999</b>
Расходы по износу	-	6,954	397	14,833	42,064	565	64,813
Выбытие	-	(301)	-	(118,760)	(233)	(7,137)	(126,431)
<b>На 31 декабря 2020</b>	<b>-</b>	<b>44,527</b>	<b>8,038</b>	<b>24,854</b>	<b>62,373</b>	<b>43,589</b>	<b>183,381</b>
<b>Балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2019	4,060,338	110,688	301,960	40,073	610,763	2,476	5,126,298
<b>На 31 декабря 2020</b>	<b>3,767,267</b>	<b>104,815</b>	<b>307,327</b>	<b>100,628</b>	<b>501,565</b>	<b>3,109</b>	<b>4,784,711</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании нет основных средств арестованных, ограниченных в использовании или заложенных в качестве гарантийного обеспечения. Согласно «Правил ведения бухгалтерского учета», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год, подписанные инвентаризационные описи и акты сверок взаиморасчетов имеются в наличии. Признаков обесценения при инвентаризации не выявлено.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

**РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 124)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов разведочные и оценочные активы представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Разведочные и оценочные активы	9,842	41,671
	<b>9,842</b>	<b>41,671</b>

**НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (строка 125)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов нематериальные активы представлены следующим образом:

<i>(в тысячах тенге)</i>	Система электронного документооборота	Программное обеспечение	Стратегия развития и видеопродукция	Итого
<b>Стоимость</b>				
<b>На 1 января 2019</b>	<b>12,140</b>	<b>1,117</b>	<b>7,902</b>	<b>21,159</b>
Поступления	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2019</b>	<b>12,140</b>	<b>1,117</b>	<b>7,902</b>	<b>21,159</b>
Поступления	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2020</b>	<b>12,140</b>	<b>1,117</b>	<b>7,902</b>	<b>21,159</b>
<b>Накопленный износ</b>				
<b>На 1 января 2019</b>	<b>12,140</b>	<b>1,117</b>	<b>7,902</b>	<b>21,159</b>
Начислено за год	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2019</b>	<b>12,140</b>	<b>1,117</b>	<b>7,902</b>	<b>21,159</b>
Начислено за год	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2020</b>	<b>12,140</b>	<b>1,117</b>	<b>7,902</b>	<b>21,159</b>
<b>Балансовая стоимость</b>				
На 31 декабря 2019	-	-	-	-
На 31 декабря 2020	-	-	-	-

**ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (строка 127)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Незавершенное строительство	48,733	48,733
Денежные средства на депозитных счетах (ликвидационный фонд)	4,060	3,419
	<b>52,793</b>	<b>52,152</b>



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

**КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (строка 210)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Краткосрочные вознаграждения к выплате	79,104	78,578
Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	3,061,270	3,088,270
	<b>3,140,374</b>	<b>3,166,848</b>

Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости в разрезе займодателей:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
ГУ "Управление ПиИИР " Алматинской области	323,401	323,401
ГУ "Управление предпринимательства и промышленности" Алматинской области	1,814,782	1,814,782
ГУ "Управление предпринимательства " Алматинской области	923,087	950,087
	<b>3,061,270</b>	<b>3,088,270</b>

**КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (строка 214)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	134,185	20,044
Краткосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям	14,705	19,705
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	547,704	306,652
	<b>696,594</b>	<b>346,401</b>

**ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (строка 217)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов задолженность по вознаграждениям работникам представлена следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Оценочные обязательства по оплате отпускных	46,804	36,001
Обязательства по пенсионным отчислениям	6,084	4,797
Обязательства по социальным отчислениям	593	629
Обязательства по отчислениям в ОСМС	458	357
Обязательства по взносам в ОСМС	254	-
Задолженность по оплате труда	-	13
	<b>54,193</b>	<b>41,797</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

**КРАТКОСРОЧНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО АРЕНДЕ (строка 218)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Краткосрочная задолженность по аренде представлена задолженностью по аренде склада для стабилизационного фонда:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Краткосрочная задолженность по аренде	70	526
	<b>70</b>	<b>526</b>

**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 222)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Индивидуальный подоходный налог	4,853	3,262
Налог на добавленную стоимость	2,433	3,416
Социальный налог	3,823	2,496
Земельный налог	-	5
Налог на транспортные средства	3	-
Налог на имущество	-	-
Прочие налоги	1,857	40
Краткосрочные авансы полученные	23,398	32,194
	<b>36,367</b>	<b>41,413</b>

**ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 313)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие долгосрочные финансовые обязательства представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	1,700,880	38,186
	<b>1,700,880</b>	<b>38,186</b>

Долгосрочные финансовые обязательства, в разрезе займодателей:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
ГУ "Управление ПиИИР" Алматинской области	1,700,880	-
ГУ "Управление сельского хоз-ва" Алматинской области	-	38,186
Департамент государственных доходов по Алматинской области	-	-
	<b>1,700,880</b>	<b>38,186</b>

**ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 315)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Долгосрочные оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду	20,896	45,479
	<b>20,896</b>	<b>45,479</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Долгосрочные оценочные обязательства, в разрезе месторождений:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Архарлы	-	20,436
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Бескольское ПГС	9,084	9,084
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Малайсары ПГС	6,022	6,022
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Ручей кетмень	-	4,541
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Шалкодесу золотосодержащие руды	767	767
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Изденіс ППП	3,721	3,721
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Кварцево-полевошпатовые породы	285	285
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Жаркент	480	480
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Улус	82	82
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Косозен 4	61	61
Оценочные обязательства по ликвидационному фонду м/р Джансугуровское	394	-
	<b>20,896</b>	<b>45,479</b>

**ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (строка 321)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие долгосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные обязательства по НДС финансового лизинга	768,736	898,308
Возмещение госпошлины по решению суда	23,627	19,786
Возмещение пени по решению суда	72,931	217,512
вознаграждение по вторичному лизингу	2,188	-
вознаграждение по СЗЦ	814,382	-
Возмещение нотариальных расходов	5	-
	<b>1,681,869</b>	<b>1,135,606</b>

**УСТАВНЫЙ (АКЦИОНЕРНЫЙ) КАПИТАЛ (строки 410, 411, 413, 414 в ББ; строка 800 в ОИК)**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов уставный капитал представлен следующим образом:

Единственный Акционер	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Сумма, тенге	Доля	Сумма, тенге	Доля
Объявленный капитал	63,804,524	100%	62,190,914	100%
Неоплаченный капитал	(33,707,016)		(33,355,048)	
<b>Внесенный уставный капитал</b>	<b>30,097,508</b>	<b>100%</b>	<b>28,835,866</b>	<b>100%</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Единственный Акционер Общества ГУ "Аппарат акима Алматинской области", размер акционерного капитала на 31 декабря 2020 года составляет 63 804 524 тысячи тенге. В отчетном году единственный участник произвел размещение 1 745 328 простых акций на общую сумму 1 613 610 тысяч тенге. Конечной контролирующей стороной является государство.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Компоненты прочего совокупного дохода, представлены начисленными резервами в составе капитала:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Резерв на переоценку основных средств	400,515	465,124
Прочие резервы	85,365	85,365
	<b>485,880</b>	<b>550,489</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов накопленная нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), представлены следующим образом:

<i>(В тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>31 декабря 2020</b>	<b>31 декабря 2019</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(7,470,109)	(7,271,857)
	<b>(7,470,109)</b>	<b>(7,271,857)</b>

**ВЫРУЧКА (строка 010 в ОПУ)**

За отчетные периоды доходы от реализации составили:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Доход от реализации семян сахарной свеклы	550,963	627,530
Доход от реализации СЗПТ	1,021,150	269,731
Доход от реализации мазута	235,939	0
Доход от операторских услуг	13,306	15,804
Услуги по экспертизе, анализу, проверке документации	24,107	22,768
Доход от финансового лизинга	1,332,889	2,463,015
Услуги поверенного агента	3,571	0
Доход от реализации товаров	0	33,655
	<b>3,181,927</b>	<b>3,432,503</b>

**СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ (строка 011)**

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Семена сахарной свеклы	476,995	544,307
Себестоимость СЗПТ	1,404,045	318,324
Себестоимость мазута	235,939	0
Финансовый лизинг	1,343,742	2,412,161
Себестоимость овощей	0	20,831
<b>Итого</b>	<b>3,460,722</b>	<b>3,295,623</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

**РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ (строка 013)**

За отчетные периоды расходы по реализации составили:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Амортизация основных средств	12,212	12,375
Командировочные расходы	1,552	521
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	496	1,761
Услуги сторонних организаций	1,105	484
Юридические услуги	350	230
Аренда помещения	-	58
Списание ТМЗ	520	457
Услуги по оценке	259	45
Расходы на рекламу	2	37
Прочие	156	2,183
<b>Итого</b>	<b>16,651</b>	<b>18,151</b>

**АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ (строка 014)**

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов административные расходы составили:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Фонд оплаты труда	375,472	309,334
НДС не принятый к зачету	26,337	22,625
Командировочные расходы	7,123	15,948
Налоги и прочие обязательные платежи в бюджет	34,776	38,122
Услуги сторонних организаций	6,078	15,603
Амортизация основных средств	52,524	30,772
Списание ТМЗ	8,191	6,631
Аренда склада	5,108	7,644
Услуги по охране	6,708	8,328
Тепловая энергия	1,568	4,583
Услуги по реализации семян сахарной свеклы	0	0
Аудиторские услуги	10,701	5,854
Стоянка ремонт и прочее	4,140	2,030
Обновление и сопровождение ПО и БД	3,669	6,969
Госпошлина	13,911	59,718
Расходы по содержанию здания	1,004	6,406
Электроэнергия	2,348	2,794
Отчисления ОСМС	2,218	3,039
Услуги связи	1,822	1,766
Аренда автомашины	0	0
Услуги по возврату денег от сельхозпроизводителей	0	0
Прочие	6,801	1,832
<b>Итого</b>	<b>570,497</b>	<b>549,998</b>

**ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ (строка 021)**

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов финансовые доходы представлены следующими данными:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Доходы по вознаграждениям	421,583	157,233
Доходы от финансовой аренды	91,631	38,412
	<b>513,214</b>	<b>195,645</b>

**ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ (строка 022)**

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов финансовые расходы представлены следующими данными:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Расходы по вознаграждениям по займам полученным	540	8,288
	<b>540</b>	<b>8,288</b>

**ПРОЧИЕ ДОХОДЫ (строка 024)**

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие доходы представлены следующими данными:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Доходы от выбытия активов	382,698	142,458
Доходы от курсовой разницы	210,988	106,328
Доходы от аренды	14,335	29,849
Доходы от пени, штрафов и др. санкций	129,623	64,849
Прочие доходы	313,615	322,208
	<b>1,051,259</b>	<b>665,692</b>

**ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (строка 025)**

За отчетные периоды по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов прочие расходы представлены следующими данными:

<i>(в тысячах казахстанских тенге)</i>	<b>2020 год</b>	<b>2019 год</b>
Расходы от выбытия активов	385,999	97,986
Расходы от курсовой разницы	195,186	79,781
Расходы от обесценения активов	112,908	40,726
Расходы при обмене валюты	2,456	10,531
Прочие расходы	4,755	11,877
	<b>701,304</b>	<b>240,901</b>

**ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА В ОБЛАСТИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

Основные финансовые инструменты Общества включают деньги и денежные эквиваленты. Раскрытие информации в данном примечании относится к финансовым активам и обязательствам, как определено в МСФО 32 «Финансовые активы и обязательства».

*а) Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств*

Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между хорошо осведомленными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуации с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. При оценке справедливой стоимости используются допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту.

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денежных средств, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В результате проведенной работы руководство определило, что справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя деньги, дебиторскую и кредиторскую задолженности и заемные средства, приближается к их балансовой стоимости. По сомнительной дебиторской задолженности созданы соответствующие резервы по мере появления сомнительной дебиторской задолженности.

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых инструментов представляет собой текущую стоимость расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием ставок стоимости заемного капитала для Общества или встроенной в инструмент процентной ставки (что наиболее приемлемо и применимо). При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

*б) Страновой риск*

Деятельность Общества ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Общества могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Общества.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Общество соблюдает все применимые законы и правила во избежание неустойчивости бизнеса Общества в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

*в) Производные инструменты, финансовые инструменты и управление рисками*

Общество не использует производные и финансовые инструменты с целью регулирования своей подверженности колебаниям курсов иностранных валют и других рисков.

*г) Валютный риск*

валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменениями курсов иностранных валют. Общество подвержено валютному. Такая подверженность возникает в связи с заключением сделок в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

Функциональной валютой Группы является тенге. Финансовые активы и обязательства Компании на отчетную дату не подвержены валютному риску, так как ни активов, ни обязательств на тот момент, выраженных в иностранной валюте у Компании не имелось.

(в тысячах казахстанских тенге)	2020			2019
	Доллар США	Росс.рубль	Евро	Доллар США
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-
<b>Нетто-величина риска</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

*д) Риск ликвидности*

Риск ликвидности представляет собой риск возникновения трудностей с погашением обязательств в срок. Общество осуществляет управление риском ликвидности. При необходимости

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

дополнительного финансирования выделяются дополнительные средства в качестве взносов в уставный капитал. Текущий уровень ликвидности удовлетворительный.

**Риск ликвидности** – это риск возникновения трудностей при получении средств, для возврата депозитов и погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами при наступлении фактического срока их оплаты. В таблице ниже приводится информация о наступлении сроков погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2020 года и 2019 годов и имеющихся в наличии финансовых активов для их погашения, на основании которой делается вывод о достаточности имеющихся средств и ликвидности баланса:

(в тысячах казахстанских тенге)	31 декабря 2020 года				Всего
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	-	2,212,222	-	-	2,212,222
Авансы выданные	-	-	1,401,785	-	1,401,785
Торговая дебиторская задолженность	-	-	489,615	-	489,615
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>	-	<b>2,212,222</b>	<b>1,891,400</b>	-	<b>4,103,622</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Торговая кредиторская задолженность	-	-	696,594	-	696,594
Прочая кредиторская задолженность	-	36,367	-	-	36,367
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>	-	<b>36,367</b>	<b>696,594</b>	-	<b>732,961</b>
<b>ЛИКВИДНОСТЬ</b>	-	<b>2,248,589</b>	<b>2,587,994</b>	-	<b>4,836,583</b>

(в тысячах казахстанских тенге)	31 декабря 2019 года				Всего
	По требованию	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	-	3,091,325	-	-	3,091,325
Авансы выданные	-	-	21,977	-	21,977
Торговая дебиторская задолженность	-	-	387,041	-	387,041
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>	-	<b>3,091,325</b>	<b>409,018</b>	-	<b>3,478,366</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
Торговая кредиторская задолженность	-	-	346,401	-	346,401
Прочая кредиторская задолженность	-	41,413	-	-	41,413
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>	-	<b>41,413</b>	<b>346,401</b>	-	<b>387,814</b>
<b>ЛИКВИДНОСТЬ</b>	-	<b>3,132,738</b>	<b>755,419</b>	-	<b>3,866,180</b>

**УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

а) Условные обязательства по налогообложению

(i) Неопределенности, существующие при толковании налогового законодательства

Общество подвержено влиянию неопределенностей, относящихся к определению налоговых обязательств за каждый отчетный период. Поскольку существующая налоговая система и налоговое законодательство действуют в течение относительно непродолжительного периода времени, эти



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

неопределенности более значительны, чем те, которые обычно присущи странам с более развитыми налоговыми системами. Применимые налоги включают: налог на добавленную стоимость, корпоративный подоходный налог, социальный налог, налоги на имущество до 2009 года. Законы, относящиеся к применимым налогам, не всегда четко прописаны, и законодательство, которое постоянно развивается, имеет различное и изменяющееся толкование, и применяется непоследовательно. Неопределенность в применении и развитии налогового законодательства создает риск того, что Общества придется уплатить дополнительно начисленные налоги, что может оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Общества и результаты ее деятельности.

(ii) Период для начисления дополнительных налогов

Налоговые органы имеют право доначислять налоги в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода применительно ко всем налогам.

(iii) Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Общество, в целом, выполняет требования налогового законодательства и условия по заключенным договорам, относящимся к налогам, которые влияют на ее деятельность и что, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства не возникнут.

б) Юридические вопросы

Группа вовлечена в процессы судебных разбирательств на текущую дату, включая 2020 год, в качестве Истца. Руководство считает, что разрешение всех судебных вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

**РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны. По отношению к Обществу связанной стороной является единственный акционер - акимат Алматинской области и дочерняя компания со 100% долей участия ТОО "ЖетісуАгроСауда". На 31 декабря 2020 и 2019 годов остатки по взаиморасчетам со связанными сторонами представлены следующим образом:

Связанная сторона	Дебиторская задолженность	Финансовые требования	Инвестиции в уставный капитал	Кредиторская задолженность
31 декабря 2020 года ТОО "ЖетісуАгроСауда"	-	3 030 777	360 783	(8 712)
32 декабря 2019 года ТОО "ЖетісуАгроСауда"	22	3 050 011	360 783	(8 400)

**СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий являющихся корректирующими для финансовой отчетности за 2020 год после отчетной даты и до даты утверждения этой финансовой отчетности не произошло.