

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. для Акционерного общества «С.А.С.» (далее по тексту Группа).

Группа зарегистрирована Департаментом Юстиции города Алматы 29 декабря 2003 г., что подтверждено свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 2373-1910-04-АО.

БИН – 031 240 000 532.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость - серия 60001 № 0023114, выданное 2 августа 2012 г.

Агентством Республики Казахстан по статистике Группе присвоен код по государственному классификатору ОКПО 40118585.

Форма собственности: частная

Местонахождение Группы: Республика Казахстан, 050062, г.Алматы, ул. Зейноллы Кабдолова, д.1/8

Группа имеет уведомление о подтверждении отчета об итогах размещения акций Акционерного общества, выданное Комитетом Республики Казахстан по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Объявленный и оплаченный акционерный капитал Группы составляет 1 000 000 тыс.тенге. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг за номером А 5100.

Группой выпущено 100 000 (сто тысяч) простых акций, которые распределены:

- 1) 53,246% - простые акции в количестве 53 246 экземпляра стоимостью 532 460 тыс. тенге – владелец гражданин РК Бейсенбаев Габит Ермакович, у/л № 048935989, выданное МЮ РК 04.08.2021 г.;
- 2) 46,754% - простые акции в количестве 46 754 экземпляра стоимостью 467 540 тыс. тенге – владелец гражданин РК Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна, у/л № 013303073, выданное МВД РК 15.08.2002 г.

Конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо - Бейсенбаев Габит Ермакович, являющийся гражданином Республики Казахстан.

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Группы является извлечение дохода от предпринимательской деятельности.

Для достижения поставленных целей Группа осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- Сдача в аренду недвижимого и движимого имущества.
- Инвестирование, строительство и эксплуатация объектов жилого и нежилого назначения, в том числе жилых домов, отелей, зон отдыха. Офисов, торгово-развлекательных центров и других.
- Оптовая и розничная торгово-посредническая деятельность на территории РК и за ее пределами.
- Производство и сбыт товаров народного потребления, в том числе на основе приобретенного оборудования, лицензий и ноу-хау.
- Прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Органами управления Группы являются:

Высшим органом является – Общее собрание акционеров;

Исполнительный орган и орган управления – Президент.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Группа имела дочернюю организацию:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2022 г.	2021 г.
ТОО «Жарнама АБК ЛТД»	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	100%

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Группе отчетный год заканчивается 31 декабря.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями; права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие

которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка, или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Принцип непрерывной деятельности

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Группа будет продолжать свою деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Группа будет ликвидирована.

Налоги

Группа подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в консолидированной финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Группы на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал, и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Принцип начисления

При составлении консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Группа применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо путем использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки по справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

Уровень 1 – котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки;

- 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 консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее «тенге»).

Денежные активы и обязательства Группы, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального Банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

На 31 декабря официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Доллар США	462,65	431,8
Евро	492,86	489,1
Российский рубль	6,43	5,76

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2022 года или позже.

Группа также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2022 году, но они не оказали влияния на её финансовую отчетность:

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» запрещают Группе вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи объектов либо изделий, произведенных в то время, когда Группа готовит данный актив к целевому использованию. Вместо этого Группа признает такие доходы от продаж и связанные с ними затраты в составе прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства», условные обязательства и условные активы» определяют, какие расходы Группа должна включать при оценке убыточности контракта.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» обновляют ссылку в МСФО (IFRS) 3 на Концептуальные основы финансовой отчетности без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединения бизнеса.

Ежегодные улучшения вносят незначительные изменения в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство», а также в иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 декабря 2022 года. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- a. Поправка к МСФО (IAS) 8 – Определение бухгалтерской оценки (иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок), опубликованные в феврале 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- b. Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств, выпущенные в январе 2020 и применимые для отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2024 года.
- c. Поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», опубликованные в декабре 2021 года и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- d. Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции», опубликованные в мае 2021 и применимые для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.
- e. Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC Updates)
- f. Другие активные проекты Совета по МСФО

Группа не ожидает, что применение перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного 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 двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Инвестиции в дочерние организации

В данной консолидированной финансовой отчетности, инвестиции в дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости, за минусом обесценения.

На каждую отчетную дату Группа оценивает признаки возможного обесценения инвестиций в дочерние организации. Если такие признаки существуют, Группа производит оценку возмещаемой стоимости инвестиции. Возмещаемая стоимость инвестиции является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на ее реализацию и ее стоимости от использования и определяется для каждой консолидированной инвестиции. В тех случаях, когда стоимость инвестиции превышает ее возмещаемую стоимость, инвестиция считается обесцененной и списывается до ее возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие инвестиции. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию применяются различные методики оценки. Эти расчеты, если применимо, подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убыток от обесценения признается как расход в том периоде, в котором произошло обесценение.

Гудвил и его обесценение

Гудвил как актив в консолидированной отчетности не может существовать отдельно от чистых активов приобретенного дочернего предприятия. Поэтому проверка на обесценение гудвила проводится на уровне генерирующей единицы, т.е. группы активов, которые создают независимый приток денежных средств. Обычно дочернее предприятие признают генерирующей единицей. В этом случае, при проведении проверки на обесценение, необходимо сравнить балансовую стоимость чистых активов и гудвила дочернего предприятия и возмещаемую стоимость дочернего предприятия.

При распределении убытка от обесценения на определенные активы в составе генерирующей единицы, сначала списываются активы, по которым точно известно обесценение, затем гудвил, отнесенный на генерирующую единицу, и потом другие активы генерирующей единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

Гудвил, возникающий при приобретении дочернего предприятия, должен тестироваться на обесценение ежегодно. Это требование гарантирует, что гудвил как актив в консолидированной отчетности не будет иметь завышенную оценку. Гудвил представляет собой особый актив, по которому не может быть проведена дооценка, а значит, а значит, убыток от обесценения этого актива всегда признается в отчете о прибылях и убытках.

Инвестиционная недвижимость

Согласно МСФО (IAS) 40 Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей или продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость первоначально измеряется по себестоимости и включает цену приобретения и любые прямые затраты.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости (за исключением предназначенных для продажи) учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Перевод объекта в категорию «инвестиционной собственности» или исключение из данной категории производится только при изменении назначения объекта.

Признание объекта инвестиционной недвижимости подлежит прекращению (т.е. он подлежит исключению из отчета о финансовом положении) при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ним экономических выгод.

Выбытие объекта инвестиционной недвижимости может осуществляться посредством его продажи или передачи в финансовую аренду.

Прибыли или убытки, возникающие в результате вывода из эксплуатации или выбытия объекта инвестиционной недвижимости, должны определяться как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, и подлежат признанию в прибыли или убытке (кроме случаев продажи с обратной арендой) в периоде, в котором происходит такое устранение или выбытие.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которого объект признается в качестве основного средства, когда: с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды; и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю. Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Нормы амортизации основных средств Группы:

Группы основных средств	Сроки службы
1. Здания и сооружения	20-40 лет
2. Машины и оборудование	5-10 лет
3. Компьютеры и оборудование для обработки информации	3-5 лет
4. Прочие	3-10 лет

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии, или в том случае, когда руководством Группы принимается решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия, или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав, или если они делимы, т.е. они могут быть проданы отдельно или вместе с другими

активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы это те, в которых полезный срок службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания.

Они амортизируются быстрее своего срока полезной или контрактной службы. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т.е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости: системы управления информацией за срок от трех до пяти лет; а другие активы – за срок от пяти до двадцати лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на ослабление или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП).

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков.

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Группа оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевыми инструментами как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Группа не имеет финансовых активов данной категории.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо

(а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо

(б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа отражает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки по всем займам и прочим долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа использовала модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации. После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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 балансовой стоимости признаётся в составе прибыли или убытка.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. В соответствии с МСБУ 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах и денежных эквивалентах организации раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Признание и оценка запасов

Запасы Группы представляют собой оборотные активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или, имеющиеся в виде сырья и материалов, предназначенных для использования в производственном процессе и в иной деятельности Группы.

Первоначально запасы признаются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости, согласно которому стоимость каждого объекта запасов определяется из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение рассчитывается периодически по мере получения каждой дополнительной поставки.

Последующая оценка запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», согласно которому запасы учитываются по наименьшей стоимости из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации за вычетом предполагаемых затрат на доработку, комплектацию и реализацию. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации и все потери запасов признаются в качестве расходов в отчетном периоде осуществления списания или возникновения потерь. Величина любого обратного доначисления запасов, вызванного увеличением возможной чистой стоимости продаж, признается, как уменьшение ранее признанных расходов, в период осуществления обратного доначисления.

Списание запасов до возможной чистой цены реализации осуществляется поштатейно. Если чистая реализуемая стоимость какого-либо предмета запасов ниже стоимости, рассчитанной выше, то устанавливается резерв на обесценение запасов.

Признание и оценка дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность Группы представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Группой.

Дебиторская задолженность классифицируется в финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются накладными, актами выполненных работ, признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом – это суммы задолженности поставщиков перед Группой по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги.

Резерв по сомнительным требованиям по дебиторской задолженности создается, когда существует объективное доказательство того, что Группа не сможет вернуть все суммы к получению согласно первоначальным условиям дебиторской задолженности.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Резерв по сомнительным требованиям создается на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной в конце отчетного периода, и определяется в размере 100% от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения более 1 года.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Группы признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Группы перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Операционная аренда

Группа классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Группы считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16. Доходы по аренде Группа отражает в составе операционных доходов в отчете о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение отчетного периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Группы нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства, по крайней мере, на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в консолидированной финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Группа имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Группа признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Резервы составляют обязательства с неопределенным сроком или суммой, возникающие ввиду рисков, связанных с реструктуризацией, окружающей средой, судебными спорами и т.д. Они признаются, если существует правовое или предполагаемое обязательство, возникающее из прошлого события, и когда можно надежно оценить отток денежных средств в будущем.

Возникающие из планов по реструктуризации обязательства признаются, когда определены подробные официальные планы и когда действительно ожидается, что эти планы будут осуществлены – или они начнут исполняться, или будет объявлено о главных задачах планов.

Обязательства по судебным спорам отражают наилучшую оценку результата, подготовленного Руководством по известным фактам на отчетную дату.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых резерв был признан первоначально.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

Сумма текущих налогов к оплате определяется с применением к налогооблагаемой прибыли ставки налога на прибыль, установленной на отчетную дату, с признанием отложенного налогового требования или обязательства для временных разниц.

Отложенный налог представляет собой налоговые требования или обязательства по налогу на прибыль и отражается по балансовому методу учета обязательств в отношении временных разниц между данными налогового учета и данными, включенными в финансовую отчетность, а также соответствующих данных налогового учета, использованных для расчета налогооблагаемой прибыли.

Балансовая стоимость отложенных активов проверяется на каждую дату и уменьшается в той мере, в которой дальше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Группа анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента.

Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам (поскольку является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договорам, получает выгоды и принимает риски, связанные с договорами).

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору. Обязательства по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе авансов полученных. Группа определила, что промежуток времени между передачей Группой обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий. Таким образом, Группа пришла к заключению, что данные договоры не содержат значительный компонент финансирования.

В соответствии с требованиями к консолидированной финансовой отчетности, Группа детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков.

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Данные изменения не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения финансовой отчетности руководством Группы. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» требует раскрытия информации по операционным сегментам с целью оценки характера и финансового влияния по осуществляемым организацией видами деятельности, а также разновидностями экономических условий, в которых она действует.

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы не содержит информации по операционным сегментам, так как основной деятельностью Группы является предоставление объектов недвижимости в операционную аренду, при этом такая деятельность осуществляется в одном географическом регионе (г. Алматы) при одинаковых экономических условиях и выручка от других видов деятельности не превышает количественного порогового значения для признания отдельного операционного сегмента и раскрытия информации по нему.

6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы представлены простыми акциями, приобретенными у ТОО «GRAND PARK LTD» в количестве 76 штук, что составляет 10 % размещенных и голосующих акций от их общего количества, по договору покупки акций № 1 от 12.02.2018 г.

Согласно договора купли - продажи от 05.09.2022 г. данные акции были проданы Бейсенбаеву Г.Е. по справедливой стоимости 3 645 115 тысяч тенге.

7. ГУДВИЛЛ

Стоимость гудвилла на 31.12.2020	2 237 138
Обесценение за отчетный период	(100 000)
Стоимость гудвилла на 31.12.2021	2 137 138
Обесценение за отчетный период	(500 000)
Стоимость гудвилла на 31.12.2022	1 637 138

В отчетном периоде Группа провела тест на обесценени, в результате чего гудвилл Группы обесценился на 500 000 тысяч тенге.

8. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представляет собой землю, здания и сооружения, используемые Группой для сдачи в аренду.

	Земля	Здания и сооружения	Итого
Стоимость на 31.12.2020 г.	96 130	2 980 490	3 076 620
модернизация ОС	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2021 г.	96 130	2 980 490	3 076 620
модернизация ОС	-	73 812	73 812
Выбытие	-	-	-
Стоимость на 31.12.2022 г.	96 130	3 054 302	3 150 432
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	-	1 082 936	1 082 936
Начислено за период	-	99 341	99 341
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	-	1 182 277	1 182 277
Начислено за период	-	135 382	135 382
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	-	1 317 659	1 317 659
Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2021 г.	96 130	1 798 213	1 894 343
Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2022 г.	96 130	1 736 643	1 832 773

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Инвестиционная недвижимость учитывается по амортизируемой стоимости с учетом убытков от обесценения. Согласно отчета №539-01 «Об оценке объекта недвижимого имущества» от 04.08.2022 года независимого оценщика ТОО «Appraise Consulting Group», БИН 130740022676, справедливая стоимость инвестиционного имущества затратным и сравнительным методами составляет 29 994 681 тысяча тенге. Балансовая стоимость на конец периода составила 1 832 773 тысячи тенге, соответственно обесценения нет.

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Машины и оборудование	Транспорт	Компью- теры	Прочие	Итого
Стоимость на 31.12.2020 г.	70 000	174 404	-	4 166	23 164	271 734
Поступление	-	3 617	-	657	630	4 904
Выбытие	-	-	-	(3)	(37)	(40)
Стоимость на 31.12.2021 г.	70 000	178 021	-	4 820	23 757	276 598
Поступление	-	1 272	41 380	441	2 163	45 256
Выбытие	-	(16 441)	-	(182)	(1 375)	(17 998)
Стоимость на 31.12.2022 г.	70 000	162 852	41 380	5 079	24 545	303 856
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	-	164 414	-	3 495	13 421	181 330
Начислено за период	-	2 450	-	490	2 698	5 638
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	-	-	-	(7)	(7)
Накопленная амортизация на 31.12.2021 г.	-	166 864	-	3 985	16 112	186 961
Начислено за период	-	2 633	828	502	2 749	6 712
Списано амортизации по выбывшим основным средствам	-	(16 116)	-	(90)	(1 194)	(17 400)
Накопленная амортизация на 31.12.2022 г.	-	153 381	828	4 397	17 667	176 273
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2021 г.	70 000	11 157	-	835	7 645	89 637
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2022 г.	70 000	9 471	40 552	682	6 878	127 583

За все приобретенные основные средства организация рассчиталась в полном объеме. Обесценения за отчетный период не было.

10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

Группа производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО. Доход Группы облагается налогом только в Республике Казахстан по ставке корпоративного подоходного налога 20,0%.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

На 31.12.2022 г. На 31.12.2021 г.

АО «С.А.С.»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Отложенное налоговое обязательство/актив на начало отчетного периода	829 382	962 023
Изменение во временных разницах, в том числе:		
в отчет о прибылях и убытках	(748 071)	(132 641)
в прочий совокупный доход	(748 071)	(132 641)
Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода	-	-
	81 311	829 382

Расчет временных разниц за отчетный период 2022 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства					
1	Основные средства, инвестиционное имущество без переоценки (кроме земли)	1 725 567	1 070 615	(654 952)	(130 990)
Отложенные налоговые активы					
2	Резерв по безнадежным долгам	37 317	-	37 317	7 463
3	Переносимые налоговые убытки	-	802 248	802 248	160 450
4	Вознаграждения по займам	179 729	-	179 729	35 946
5	Налоги	41 273	-	41 273	8 254
6	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	940	-	940	188
Итого отложенный налоговый актив на 31.12.2022 г.					81 311

Расчет временных разниц за отчетный период 2021 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПП по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства					
1	Основные средства, инвестиционное имущество без переоценки (кроме земли)	1 817 850	1 072 601	(745 249)	(149 050)
Отложенные налоговые активы					
2	Резерв по безнадежным долгам	2 851	-	2 851	570
3	Переносимые налоговый убыток	-	3 947 273	3 947 273	789 455
4	Вознаграждения по займам	900 212	-	900 212	180 043
5	Налоги	41 273	-	41 273	8 254
6	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	552	-	552	110
Итого отложенный налоговый актив на 31.12.2021 г.					829 382

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	212 401	103 889

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся **31 декабря 2022 г.**

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	-	1 289
Денежные средства в кассе	209	199
Итого	212 610	105 377

Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

Группа не создавала в отчетном периоде резервы по возможному обесценению денежных средств, так как обслуживающий банк имеет высокий рейтинг.

На 31.12.2022 г.	Местонахождение	Рейтинговое агентство			Рейтинг не установлен	Итого
		Fitch Raiting	Moody's	Standard & Poor's		
		BBB- (BB+)/ Стабильный	Baa2 (Baa3)/ Стабильный	BB+ (BB)/ Стабильный		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	212 401			209	212 610
На 31.12.2021 г.	Местонахождение	Рейтинговое агентство			Рейтинг не установлен	Итого
		Fitch Raiting	Moody's	Standard & Poor's		
		BBB- (BB+)/ Стабильный	Baa3 (Ba1)/ Позитивный	BB+ (BB)/ Стабильный		
АО «Народный банк Казахстана»	Казахстан	105 178			199	105 377

12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность, возникающую в результате реализации товаров, работ, услуг.

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	596 050	8 965
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(37 317)	(2 851)
Итого	558 733	6 114

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	Резерв по кредитным убыткам
31 декабря 2020 года	3 158
Списано	(3 158)
Начислено	2 851
31 декабря 2021 года	2 851
Списано	(2 851)
Начислено	37 317
31 декабря 2022 года	37 317

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Ниже представлена информация на 31 декабря 2022 и 2021 годов о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

	Непросроченная текущая	Просрочка платежей				Итого на 31.12.2022 г.
		От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Более 360 дней	
Расчетная общая валовая стоимость при дефолте	595 114	540	257	2	718	596 631
Процент ожидаемых убытков	6,10%	33,79%	53,09%	86,00%	100,00%	
Ожидаемые кредитные убытки	(36 279)	(182)	(136)	(2)	(718)	(37 317)

	Непросроченная текущая	Просрочка платежей				Итого на 31.12.2021
		От 31 до 90 дней	От 91 до 180 дней	От 180 до 360 дней	Более 360 дней	
Расчетная общая валовая стоимость при дефолте	7 820	629	420	96	582	9 547
Процент ожидаемых убытков	19,91%	56,28%	69,22%	70,89%	100%	
Ожидаемые кредитные убытки	(1 557)	(354)	(290)	(68)	(582)	(2 851)

13. ЗАПАСЫ

Движение сырья и материалов по статье запасы на конец отчетного периода и сравнительного периода представлено в таблице:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сальдо на начало отчетного периода	81 847	94 222
Приобретено	114 044	17 746
Реализовано	(26 371)	(370)
Израсходовано	(105 847)	(29 751)
Сальдо на конец отчетного периода	63 673	81 847

По состоянию на 31.12.2022 г. запасы до чистой стоимости реализации не списывались, ограниченные запасы в обороте отсутствуют.

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Расходы будущих периодов	5 177	4 005
Текущие налоговые активы	3 686	3 690
Авансы выданные поставщикам третьим сторонам под поставку товаров, работ, услуг	2 881	11 839
Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочных активов по договорам	(1 468)	(1 056)
Итого	10 276	18 478

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Движение в резерве по ожидаемым кредитным убыткам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

31 декабря 2020 г.	
Списано	-
Начислено	-
	1 056
31 декабря 2021 г.	1 056
Списано	(1 056)
Начислено	1 468
31 декабря 2022 г.	1 468

15. ЗАЙМЫ

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Долгосрочные займы	8 427 445	9 118 819
Краткосрочная часть займов	179 729	900 212
Итого займы	8 607 174	10 019 031

Долгосрочные займы

Номер договора	Валюта	Ставка вознаг раждения	Остаток на 01.01.2022 г.	Выдано за 2022 г.	Погашено за 2022 г.	Остаток на 31.12.2022 г.
050101/KD 02-18-03-01	USD	8,0%	21 534	-	21 534	-
050101/KD 02-18-03-02	USD	8,0%	4 806	-	4 806	-
050101/KD 02-18-03-03	KZT	12,5%	2 052 075	-	170 000	1 882 075
050101/KD 02-18-03-04	KZT	12,5%	2 781 650	-	170 000	2 611 650
050101/KD 02-18-03-05	KZT	12,5%	2 793 200	-	170 000	2 623 200
050101/KD 02-18-03-06	KZT	12,5%	1 480 520	-	170 000	1 310 520
Итого						8 427 445

Краткосрочная часть займов

Номер договора	Валюта	Ставка вознаг раждения	Остаток на 01.01.2022 г.	Начислено за 2022 г.	Погашено за 2022 г.	Остаток на 01.01.2022 г.
050101/KD 02-18-03-01	USD	8,0%	1 462 368	632	1 463 000	-
050101/KD 02-18-03-02	USD	8,0%	65 086	141	65 227	-
050101/KD 02-18-03-03	KZT	12,5%	55 850	252 408	267 136	41 122
050101/KD 02-18-03-04	KZT	12,5%	74 491	344 872	361 798	57 565
050101/KD 02-18-03-05	KZT	12,5%	71 395	346 336	362 886	54 845
050101/KD 02-18-03-06	KZT	12,5%	38 921	179 972	192 696	26 197
Итого						179 729

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Все объекты инвестиционной недвижимости находятся в залоге в АО «Народный банк Казахстана».

Вид обеспечения	Валюта	Сумма по договору обеспечения
Недвижимость (земля)	USD	814 274
Недвижимость (здания, строения, помещения и т.д.)	Тысячи тенге	1 547 113
Недвижимость (здания, строения, помещения и т.д.)	USD	27 364 237
Гарантия	USD	27 000 000
Гарантия	USD	27 000 000
Гарантия	USD	27 000 000
Гарантия	USD	27 000 000
Недвижимость (здания, строения, помещения и т.д.)	USD	16 585 434

Информация по обеспечениям (принятым к обязательствам третьих лиц):

Вид обеспечения	Валюта	Сумма по договору обеспечения	Наименование клиента, к обязательствам которого принято обеспечение
Гарантия	Тысячи тенге	18 685 000	АО "Astana Capital Advisors"
Акции, ценные бумаги	Тысячи тенге	10	АО "Astana Capital Advisors"
Гарантия	Тысячи тенге	6 500 000	АО "Astana Capital Advisors"

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Краткосрочные авансы полученные	511 762	424 070
Налоги	104 419	78 589
Итого	616 181	502 659

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными за аренду помещения.

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ

	2022 г.	2021 г.
Доход от операционной аренды	1 446 163	1 035 632
Прочие доходы	497 842	-
Доход от реализации товаров	2 272	376
Итого	1 946 277	1 036 008

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, УСЛУГ

	2022 г.	2021 г.
Коммунальные услуги	198 953	151 329
Амортизация основных средств	135 475	99 389
Прочие	78 435	10 886
Техобслуживание, ремонт	66 385	-
Себестоимость реализованных товаров	2 271	370

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Итого	481 519	261 974
--------------	----------------	----------------

19. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2022 г.	2021 г.
Расходы по страхованию	3 924	-
Реклама	3 438	-
Материальные затраты	1 622	27 474
Коммунальные услуги	-	63 843
Технические услуги	-	2 317
Текущие расходы	-	4 142
Итого	8 984	97 776

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты	65 138	13 379
Заработная плата	13 943	9 813
Финансовые услуги	11 455	410
Текущие расходы	9 754	1 242
Амортизация	6 620	5 592
Аудиторские услуги	2 411	1 518
Налоги и отчисления	1 751	31 588
Страхование	152	91
Итого	111 224	63 633

21. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц на конец отчетного периода отражен по законодательно установленной ставке 20 %.

Расходы по налогу на прибыль составили:

	2022 г.	2021 г.
Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу	-	-
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство	(748 071)	(132 641)
Экономия/расходы по подоходному налогу	(748 071)	(132 641)

Сверка величины расходов по налогу на прибыль с суммой прибыли или убытков, умноженной на применимую ставку налогообложения:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	1 067 888	170 449
Действующая ставка по подоходному налогу	20%	20%
Теоретический расход/(экономию) по подоходному налогу по действующей ставке	213 578	34 090
Влияние постоянных разниц	534 493	98 551
Итого расходы/экономию по подоходному налогу	748 071	132 641

22. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Поскольку Группа не выпускает конвертируемые финансовые инструменты, базовая прибыль на акцию равна разведенной прибыли на акцию.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой прибыли на акцию:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль / (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы	319 817	37 808
Средневзвешенное количество выпущенных простых акций	100 000	100 000
Базовая и разведенная прибыль на акцию	3,19	0,38

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где:

BVcs - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

NAV = (TA - IA) - TL, где:	2022 г.	2021 г.
TA - активы Общества на дату расчета;	4 529 029	7 429 646
IA - Нематериальные активы Общества на дату расчета;	-	-
TL - Обязательства Общества на дату расчета;	9 918 317	13 138 751
Расчет Чистых активов общества:		
$NAV = (4 529 029 - 9 918 317) = -5 389 288$	(5 389 288)	(5 709 105)
Количество простых акций	100 000	100 000
Расчет балансовой стоимости одной простой акции:		
$BVcs = -5 389 288 / 100 000 = -53,89$	(53,89)	(57,09)

Чистые активы Группы имеют отрицательный результат, базовая стоимость простой акции не имеет положительную стоимость.

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Группы являются его крупные акционеры:

№ п/п	Наименование	Доля владения	Статус
1	Гражданин РК - Бейсенбаев Габит Ермекович	53,246%	Крупный акционер
2	Гражданка РК - Сатыбалдина Несипхан Тамбаевна	46,754%	Крупный акционер
3	АО «Astana Capital Advisors»	-	Совместно контролируемые организации
4	Гражданин РК - Бейсенов Эрик Киргизбаевич	-	Президент

За отчетный период Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

1. Бейсенбаев Габит Ермакович

	2022 год		2021 год	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало	-	1 721 076	-	1 527 746
Возврат аванса	469 615			
Получение аванса по предварительному договору	1 381 461	130 000	-	193 330
Договор купли-продажи акций от 05.09.2022 г.	4 857 262	4 275 370		
Сальдо на конец	581 892	-	-	1 721 076

2. АО «Astana Capital Advisors»

	2022 год		2021 год	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	246 924	-	245 311
Оплачены услуги за аренду	270 169	22 160	205 092	206 705
Сальдо на конец периода	1 085	-	-	246 924

Группа понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	2022 г.	2021 г.
Начислено заработной платы	1 800	1 866
Социальный налог и социальные отчисления	150	157
Итого	1 950	2 023

24. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политике, в условиях нестабильности мировых финансовых рынков и дееспособности контрагентов.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Многие кредиторы и инвесторы сократили объемы финансирования, существенно снизив ликвидность всей мировой финансовой системы. Существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией

руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Группы считает, что её интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

Положения различных законодательных и нормативно-правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящему времени и начисленную на 30 декабря 2022 г. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

Группа считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

Группа не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов, отдельно или в совокупности, окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты ее деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Группа не создала резервов в данной консолидированной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Группа выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Группы. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Группа не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

25. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ГРУППЫ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Финансовые инструменты Группы представлены:

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	212 610	105 377	212 610	105 377
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	558 733	6 114	558 733	6 114
Итого финансовых активов	771 343	111 491	771 343	111 491
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Краткосрочные финансовые обязательства	179 729	900 212	179 729	900 212
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	612 477	813 889	612 477	813 889
Уровень 3				
Долгосрочные займы	8 427 445	9 118 819	8 427 445	9 118 819
Итого финансовых обязательств	9 219 651	10 832 920	9 219 651	10 832 920

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Деятельности Группы присущи риски. Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством других мер внутреннего контроля.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет руководство Группы.

Руководство отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств заемщиком или партнером Группы.

Кредитный риск относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Группы. Денежные средства размещаются в банках, которые рассматриваются руководством Группы, как имеющие минимальный риск дефолта.

Кредитный риск Группы связан также с неплатежеспособностью покупателей. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск,

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 декабря 2022 г.
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

представлены в основном дебиторской задолженностью по основной деятельности и денежными средствами, и их эквивалентами. Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под обесценение дебиторской задолженности.

Группа управляет кредитным качеством финансовых активов при помощи внутренней системы присвоения категории. Контрагенты с хорошим финансовым положением и хорошим обслуживанием задолженности включены в категорию стандартных. Категории ниже стандартной подразумевают более низкое по сравнению со стандартным рейтингом кредитное качество.

Основными факторами, которые учитываются при проверке задолженности контрагента на обесценение, являются следующие: просрочены ли выплаты по договорам, известно ли о финансовых затруднениях контрагентов или нарушениях первоначальных условий договора. При наличии факторов, указывающих на снижение кредитного качества Группа формирует резервы по сомнительным долгам в разрезе каждого контрагента.

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	212 610	-	212 610
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	596 050	(37 317)	558 733
Итого финансовых активов	808 660	(37 317)	771 343

	Стандартная категория	Созданный резерв	Итого на 31.12.2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	105 377	-	105 377
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8 965	(2 851)	6 114
Итого финансовых активов	114 342	(2 851)	111 491

Следующая таблица показывает финансовые активы по срокам их возникновения.

	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	212 610	-	-	212 610
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	558 595	2	136	558 733
Итого финансовых активов	771 205	2	136	771 343

	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	105 377	-	-	105 377
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6 084	30	-	6 114
Итого финансовых активов	111 461	30	-	111 491

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Руководство осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и мониторинг будущих денежных потоков.

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих

обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков, и, не подвергая риску репутацию Группы.

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

Группа контролирует риск ликвидности, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности.

Следующая таблица представляет собой анализ сроков погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 годов:

Финансовые обязательства	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2022 г.
Краткосрочные финансовые обязательства	179 729	-	-	179 729
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	70 413	2 726	539 338	612 477
Долгосрочные займы	-	-	8 427 445	8 427 445
Итого финансовых обязательств	250 142	2 726	8 966 783	9 219 651

Финансовые обязательства	До 6 месяцев	От 6 мес. до 1 года	Более года	Итого на 31.12.2021 г.
Краткосрочные финансовые обязательства	450 011	450 201	-	900 212
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	811 989	1 785	115	813 889
Краткосрочные займы	-	-	9 118 819	9 118 819
Итого финансовых обязательств	1 262 000	451 986	9 118 934	10 832 920

Показатели ликвидности Группы следующие:

	2022 г.	2021 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,15	0,05
Коэффициент срочной ликвидности	0,45	0,06
Коэффициент текущей ликвидности	0,60	0,10

Из анализа показателей ликвидности видно, что коэффициент текущей ликвидности меньше 0,1. Данный анализ дает основание полагать, что текущие обязательства не смогут быть покрыты текущими активами. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает какая часть краткосрочных обязательств может быть покрыта имеющимися наличными средствами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск, связанный с тем, что финансовые инструменты подвержены колебаниям из-за изменений в курсах валют.

Финансовые активы	Тыс.тенге	Доллар США	Итого на 31.12.2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	212 610	-	212 610
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	558 733	-	558 733
Итого финансовые активы	771 343	-	771 343

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
 закончившийся 31 декабря 2022 г.
Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

Финансовые обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	179 729	-	179 729
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	612 477	-	612 477
Долгосрочные займы	8 427 445	-	8 427 445
Итого финансовые обязательства	9 219 651	-	9 219 651
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	(8 448 308)	-	(8 448 308)

	Тыс.тенге	Доллар США	Итого на 31.12.2021 г.
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	104 088	1 289	105 377
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6 114	-	6 114
Итого финансовые активы	110 202	1 289	111 491
Финансовые обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	240 657	659 555	900 212
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	813 889	-	813 889
Долгосрочные займы	9 107 445	11 374	9 118 819
Итого финансовые обязательства	10 161 991	670 929	10 832 920
Разница между финансовыми активами и финансовыми обязательствами	(10 051 789)	(669 640)	(10 721 429)

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2021 г. увеличило (уменьшило) бы величину прибыли или убытка за период на нижеуказанные суммы. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

Валюта	Изменение в валютном курсе, %	Влияние на доход до налогообложения	
		2022 г.	2021 г.
Доллар США	20%	-	133 928
	-20%	-	(133 928)

Риск, связанный с изменением процентной ставки

Группа не подвержена риску, связанному с изменением процентной ставки в 2022 г. и 2021 г., так как у Группы отсутствовали займы с плавающей процентной ставкой.

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Группа не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Группа может управлять такими рисками. Система контроля

АО «С.А.С.»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за период,
закончившийся 31 декабря 2022 г.

Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге

предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки, включая внутренний аудит.

Риск недостаточности капитала

Капитал включает итоговую сумму прочих прибылей и убытков, возникших в результате деятельности Группы.

За отчетный и предыдущий периоды собственный капитал Группы имеет отрицательное значение, что свидетельствует о недостаточности активов Группы для покрытия ее долгов.

	2022 г.	2021 г.
Итого собственный капитал	(5 389 288)	(5 709 105)
Заемный капитал	8 607 174	10 019 031

Из приведенных данных видно, что размер заемных средств Группы выше размера собственного капитала, что свидетельствует о неустойчивости финансового положения и существование признаков неплатежеспособности и риске угрозы нарушения принципа непрерывности деятельности Группы.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления консолидированной финансовой отчетности в Группе не произошло событий, требующих корректировки финансовой отчетности.

Из-за январских беспорядков в Казахстане ослабла экономическая активность. В период действия режима ЧП приостановили свою работу многие объекты бизнеса. Основные убытки понесла сфера услуг: торговля, общепит, транспорт. По мнению экспертов, произошедшие события в стране могут отразиться на росте ВВП и инвестиционной привлекательности.

Из-за спецоперации России в Украине западные страны ввели санкции против Российской Федерации. Эти меры хоть и не влияют напрямую на другие государства, но косвенно отразились и на экономике Республики Казахстан. Дело в том, что санкции, как правило, затрагивают не отдельных субъектов или физических лиц, но целые секторы экономической среды.

Замедляя экономику России, санкции Запада провоцируют уменьшение казахстанско-российского товарооборота. Также санкции против банковских структур и корпораций могут привести к нехватке финансов для завершения реализации российских проектов в Казахстане. Инфляция вследствие эмбарго на импорт, в свою очередь, может также импортироваться и на рынок РК.

В целях снижения негативного влияния внешних факторов на казахстанскую экономику Национальный Банк Республики Казахстан («НБРК») в течение отчетного года повысил базовую ставку с 9,75% до 16,75% годовых с коридором +/- 1.0 п.п., также были осуществлены интервенции на валютном рынке для поддержки обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам.

Данные события не оказали существенного влияния на деятельность Группы.

Руководство Группы следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Группы в ближайшем будущем.


Бейсенбаев Г.Е.
Президент




Тургамбаева М.С.
Главный бухгалтер