

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«QS Holding»**

**Финансовая отчетность**  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

**и Отчет независимых аудиторов**

**Алматы, 2022**

СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА	4-7
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Отчет о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчетности	12-38

**ТОО «QS HOLDING»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности ТОО «QS Holding» (далее – Компания).

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

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

Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем, следовательно, финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

Прилагаемая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена руководством Компании 28 июля 2022 года.

От имени Руководства ТОО «QS Holding»:

Кулбаев Б.С.  
Директор

МП

28 июля 2022 года



Әбдібай Ж. К.  
Главный бухгалтер

28 июля 2022 года

«ALMIR CONSULTING»  
жауапкершілігі шектеулі  
серіктестігі

Қазақстан Республикасы, Алматы қаласы,  
Әл-Фараби даңғылы, 19, «Нұрлы Тау» Бизнес  
орталығы, 2 Б корпусы, 4 қабат, 403 кенсе  
телефондары: (727) 311 01 18 (19, 20)  
факс: (727) 3110118  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)



Товарищество с ограниченной  
ответственностью

«ALMIR CONSULTING»

Республика Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 19, Бизнес-центр  
«Нұрлы Тау», корпус 2 Б, 4 этаж, офис 403  
Телефоны: (727) 311 01 18 (19, 20)  
Факс: (727) 311 01 18  
e-mail: [almirconsulting@mail.ru](mailto:almirconsulting@mail.ru)

ТОО «ALMIR CONSULTING», Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на территории РК  
№00000014, выданная МФ РК 27.11.99г.

«Утверждаю»  
Директор ТОО «ALMIR CONSULTING»  
К.Э.И., доцент, квалификационное  
свидетельство аудитора № 0000411 от 06.07.1998 года



Искендірова Б.К.

Участнику и руководству товарищества с ограниченной ответственностью «QS Holding»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «QS Holding» (далее по тексту – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации денежных средств Компании, отраженных в сумме 183 161 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2021 года, так как мы были выбраны в качестве аудиторов Компании после указанной даты. Мы не смогли получить необходимые подтверждения в отношении наличия денежных средств с помощью альтернативных аудиторских процедур, следовательно, мы не смогли определить необходимость каких-либо корректировок в отношении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2021 года и соответствующих статей, входящих в финансовую отчетность Компании на указанную дату.

По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость инвестиционной недвижимости составила 13 181 537 тысяч тенге, (31 декабря 2020 года: 14 761 216 тысяч тенге). Согласно утвержденной учетной политике Компания применяет модель учета по справедливой стоимости для инвестиционной недвижимости. В отчетном периоде Компания не проводила оценку инвестиционной недвижимости, а отразила ее по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» оценка должна проводиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату, частота проведения переоценки зависит от изменения справедливой стоимости переоцененных активов.

По нашему мнению, нет достаточных оснований рассматривать балансовую стоимость инвестиционной недвижимости Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года как справедливую. Оценить влияние



изменений стоимости инвестиционной недвижимости Компании до справедливой стоимости на финансовую отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не представляется возможным.

Компанией не раскрывается информация о стороне, обладающей конечным контролем в отношении ее деятельности, что является нарушением МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили другие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к прилагаемой финансовой отчетности, где указывается, что в отчетном периоде убыток Компании составил 649 988 тысяч тенге, в 2020 году – 4 746 818 тысяч тенге. Способность Компании продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Компании изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Руководство Компании принимает меры по увеличению количества арендаторов и площади помещений, предоставляемых в аренду, и намерено продолжать деятельность Компании.

При проведении аудиторских процедур были рассмотрены основные допущения руководства Компании в отношении способности Компании продолжать непрерывную деятельность: оценка возможности формирования достаточных денежных потоков для погашения текущих обязательств, наличие валового дохода от основной деятельности Компании за 2021 и 2020 годы в сумме 2 615 141 тысяч тенге и 1 707 295 тысяч тенге, соответственно, наличие активов, письменные подтверждения руководства о намерении продолжения операционной деятельности в обозримом будущем.

Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности. Мы не выражаем модифицированного мнения по этому вопросу.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Вопросы, описанные в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» рассмотрены нами как ключевые, ввиду существенностью в отношении данной финансовой отчетности.

### **Обесценение инвестиционной недвижимости**

Вопрос обесценения инвестиционной недвижимости был рассмотрен нами ввиду существенности стоимости этих активов, а также того, что оценка руководством Компании ценности использования инвестиционной недвижимости является сложной и основана на значительном объеме суждений.

Компания не проводила тест на обесценение текущей стоимости инвестиционной недвижимости, которые согласно учетной политике Компании учитываются по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости вышеуказанных активов не проводилась (изложено в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой»).



## **Важные обстоятельства –сравнительные показатели**

Мы обращаем внимание на Примечание 6 к финансовой отчетности, где указано, что сравнительные показатели по состоянию и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года были пересчитаны. Наше мнение не было модифицировано по данному вопросу.

## **Прочие сведения**

Аудит финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением корректировок, описанных в Примечании 6 к данной финансовой отчетности, был проведен другими аудиторами, чье заключение от 29 июня 2021 года и 04 ноября 2021 года содержало модифицированное мнение финансовой отчетности.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность**

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Компании.

## **Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности**

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющее значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность и лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Аудитор**  
**ТОО «ALMIR CONSULTING»**  
Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000101 от 03.09.2012г.



**Искендирова Г.К.**

28 июля 2022 года, г. Алматы




**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
по состоянию на 31 декабря 2021 года

АКТИВЫ	Примечания	(в тысячах тенге)	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересмотрено)*
<b>Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства	7	184 276	11 611
Вклады размещенные	8	4 292 960	101 359
Краткосрочные выданные займы	9	8 731	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	71 596	124 229
Корпоративный подоходный налог		16 815	2 888
Запасы		514	-
Прочие краткосрочные активы	11	1 238 630	1 753 727
<b>Итого краткосрочных активов</b>		<b>5 813 522</b>	<b>1 993 814</b>
<b>Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные выданные займы	12	787 685	5 696 394
Инвестиционная недвижимость	13	13 181 537	14 761 216
Основные средства	14	72 206	81 855
Нематериальные активы		307	578
Прочие долгосрочные активы	15	2 203 622	3 367
<b>Итого долгосрочных активов</b>		<b>16 245 357</b>	<b>20 543 410</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>22 058 879</b>	<b>22 537 224</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	16	-	11 383
Финансовые обязательства	17	293 889	293 889
Краткосрочная кредиторская задолженность	18	219 051	49 227
Краткосрочные оценочные обязательства	19	9 517	9 517
Прочие краткосрочные обязательства	20	296 294	283 092
<b>Итого краткосрочных обязательств</b>		<b>818 751</b>	<b>647 108</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Купонные облигации	21	18 400 000	18 400 000
<b>Итого долгосрочных обязательств</b>		<b>18 400 000</b>	<b>18 400 000</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	22	8 318 368	8 318 368
Непокрытый убыток		(5 478 240)	(4 828 252)
<b>Итого капитал</b>		<b>2 840 128</b>	<b>3 490 116</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		<b>22 058 879</b>	<b>22 537 224</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.

  
**Кулбаев Б.С.**  
 Директор  
 МП  


28 июля 2022 года

  
**Әбдібай Ж. К.**  
 Главный бухгалтер

28 июля 2022 года

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

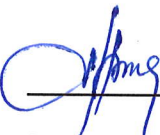


**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

	Примечания	2021 год	(в тысячах тенге) 2020 год (пересмотрено)*
Выручка	23	5 307 410	4 176 280
Себестоимость оказанных услуг	24	(2 692 269)	(2 468 985)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 615 141</b>	<b>1 707 295</b>
Административные расходы	25	(219 430)	(132 910)
Доходы (расходы) по финансированию	26	(3 189 402)	(6 252 643)
Прочие доходы (расходы)	27	143 703	(68 560)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(649 988)</b>	<b>(4 746 818)</b>
Экономия (расходы) по подоходному налогу	28	-	-
<b>Убыток после налогообложения</b>		<b>(649 988)</b>	<b>(4 746 818)</b>
Прочий совокупный доход/убыток		-	-
<b>Всего совокупный убыток за год</b>		<b>(649 988)</b>	<b>(4 746 818)</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.

  
 \_\_\_\_\_  
**Кулбаев Б.С.**  
 Директор  
 МП  
  
 28 июля 2022 года

  
 \_\_\_\_\_  
**Әбдібай Ж. К.**  
 Главный бухгалтер  
 28 июля 2022 года

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

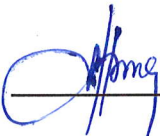
	Уставный капитал	Непокрытый убыток	(в тысячах тенге) Итого капитал
Сальдо на 31 декабря 2020 года	8 318 368	(4 828 252)	3 490 116
Совокупный убыток за год	-	(649 988)	(649 988)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	8 318 368	(5 478 240)	2 840 128
Сальдо на 31 декабря 2019 года	5 793 422	(81 434)	5 711 988
Совокупный убыток за год	-	(4 746 818)	(4 746 818)
Взносы участников	2 524 946	-	2 524 946
Сальдо на 31 декабря 2020 года	8 318 368	(4 828 252)	3 490 116

  
\_\_\_\_\_

**Кулбаев Б.С.**  
Директор  
МП



28 июля 2022 года

  
\_\_\_\_\_

**Әбдібай Ж. К.**  
Главный бухгалтер

28 июля 2022 года

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года  
(прямой метод)

	2021 год	(в тысячах тенге) 2020 год (пересмотрено)*
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>6 200 911</b>	<b>4 645 773</b>
реализация услуг	6 006 082	4 584 658
авансы полученные	102 443	32 879
вознаграждение по банковским вкладам	78 921	16 364
погашение краткосрочных займов	9 586	-
прочие поступления	3 879	11 872
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(7 758 725)</b>	<b>(4 759 666)</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	(388 332)	(320 882)
авансы выданные	(2 631 545)	(460 867)
выплаты по заработной плате	(92 264)	(71 928)
выплата вознаграждения по облигациям	(4 232 000)	(3 772 000)
предоставление краткосрочных займов	(18 317)	-
другие платежи в бюджет	(393 692)	(133 196)
прочие выплаты	(2 575)	(793)
<b>Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(1 557 814)</b>	<b>(113 893)</b>
<b>Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	<b>10 774 399</b>	-
реализация инвестиционного имущества	4 858 400	-
погашение долгосрочного займа	5 915 999	-
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>(9 042 991)</b>	<b>(8 355 997)</b>
приобретение основных средств	-	(636)
приобретение инвестиционного имущества	(4 851 390)	-
размещение на депозит	(4 191 601)	(101 534)
предоставление долгосрочного займа	-	(8 253 827)
<b>Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>1 731 408</b>	<b>(8 355 997)</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>Поступление денежных средств, всего</b>	-	<b>2 524 946</b>
взнос в уставный капитал	-	2 524 946
<b>Выбытие денежных средств, всего</b>	-	<b>(6 500)</b>
погашение займов полученных	-	(6 500)
<b>Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	-	<b>2 518 446</b>
<b>Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>8</b>	<b>(52 634)</b>
<b>Влияние изменений ОКУ на денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>(937)</b>	<b>53 017</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах</b>	<b>172 665</b>	<b>(5 951 061)</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало периода</b>	<b>11 611</b>	<b>5 962 672</b>
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец периода</b>	<b>184 276</b>	<b>11 611</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.

Кулбаев Б.С.  
Директор  
МП

28 июля 2022 года



Әбдібай Ж. К.  
Главный бухгалтер

28 июля 2022 года

Примечания на стр. 12-38 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности





## 1. Общая часть

Товарищество с ограниченной ответственностью «QS Holding» (далее – Компания) прошло перерегистрацию в Департаменте юстиции г. Алматы. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 04 декабря 2019 года, первичная регистрация 28 февраля 2019 года.

Юридический и фактический адрес: 050000, Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Желтоксан, дом 115.

Основными видами деятельности Компании являются предоставление в аренду офисных и торговых помещений и земельных участков.

Компания не имеет филиалов.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2021 составила 34 человека (31 декабря 2020 года - 25 человек).

### Участник

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года единственным участником Компании является:

	Доля участия (%)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Компания «ARWAY GLOBAL FZE»/Учреждение СЭЗ «Арвей Глобал»	100%	100%
<b>Итого</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Компания «ARWAY GLOBAL FZE»/Учреждение СЭЗ «Арвей Глобал» находится по адресу: Объединенные Арабские Эмираты, Шарджа, офис SAIF, Q1-07—078/A, а/я 121309.

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

Отчетный год охватывает период с 01 января по 31 декабря.

Ответственными лицами Компании за финансовую отчетность являются:

Директор – Кулбаев Д.С.;

Главный бухгалтер – Әбдібай Ж. К.

### Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО) и интерпретациями Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (далее – КМСФО).

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с методом начисления, который предполагает, что хозяйственные операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, независимо от времени оплаты.

Финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. В отчетном периоде убыток Компании составил 649 988 тысяч тенге, в 2020 году – 4 746 818 тысяч тенге. Способность Компании продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности Компании изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки, а также ее деятельность в будущем может быть подвержена значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане. Руководство Компании принимает меры по увеличению количества арендаторов и площади помещений, предоставляемых в аренду, и намерено продолжать деятельность Компании.



Данная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости.

### **3. Основные принципы учетной политики**

#### **Финансовые активы**

Финансовые активы Компании включают денежные средства, вклады размещенные, краткосрочные и долгосрочные займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы Компании при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Такая классификация финансовых активов обусловлена тем, что договорные потоки по финансовым активам представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу, а также бизнес-моделью, применяемой Компанией для управления этими активами, целью которой удерживание финансовых активов для получения всех договорных денежных потоков.

За исключением торговой дебиторской задолженности, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Торговая дебиторская задолженность, оценивается по цене сделки, так как не содержит значительного компонента финансирования.

Прекращение признания финансовых активов наступает, если истекают действия прав на получение денежных потоков от актива или Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива.

#### **Обесценение финансовых активов**

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, создается за счет прибыли или убытка и уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Компания использует упрощенный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности. При применении упрощенного подхода используется матрица оценочных резервов, при разработке которой Компания использует свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозных оценок. Матрица оценочных резервов устанавливает фиксированные ставки резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату данные обновляются.

#### **Финансовые обязательства**

##### **Первоначальное признание и оценка**

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, выпущенные облигации. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости.

Классификация финансовых обязательств после их первоначального признания не подлежит изменению.

##### **Торговая и прочая кредиторская задолженность**

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по справедливой стоимости, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета к Компании.

##### **Прекращение признания финансовых обязательств**

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение





учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

#### **Зачет финансовых активов и обязательств**

Финансовые активы и обязательства зачитываются и отражаются на нетто основе в отчете о финансовом положении, когда Компания имеет юридически закрепленное право зачесть признанные суммы и Компания намерена погасить на нетто основе или реализовать актив и обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, который не квалифицируется как списание, Компания не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

#### **Запасы**

Запасы (материалы) в момент оприходования отражаются на балансе по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются на расходы Компании по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации является ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом затрат на завершение, маркетинг и распределение.

#### **Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам на ее приобретение, включая затраты по сделке. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты.

После первоначального признания Компания применяет модель учета по справедливой стоимости ко всем объектам инвестиционной недвижимости.

#### **Аренда**

##### **Компания в качестве арендодателя – операционная аренда**

Договоры аренды, по условиям которых Компания фактически сохраняет за собой все риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируются как операционная аренда.

Компания выступает арендодателем по договорам операционной аренды недвижимости, учтенной в составе инвестиционной недвижимости.

Арендные платежи по договорам операционной аренды отражаются в составе доходов от основной деятельности линейным методом.

Затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные Компанией при получении дохода от аренды, признаются в качестве расхода. Компания применяет к активам, переданным в операционную аренду, нормы амортизации, применяемые Компанией к аналогичным объектам инвестиционной недвижимости.

#### **Основные средства**

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по себестоимости, включая все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется и отражается в составе прибыли или убытка на основе равномерного списания стоимости в течение расчетного срока полезной службы группы активов.

Капитализированные затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене отдельных частей, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию не



соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Износ начисляется по следующим средним срокам полезной службы активов:

Наименование	Количество (лет)
Машины и оборудование	4-20
Транспорт	6,7
Прочие основные средства	6,7

Предполагаемый срок полезной службы и метод начисления износа оцениваются в конце каждого годового отчетного периода, и любые изменения в оценке учитываются на перспективной основе. Ликвидационная стоимость основных средств равна «0».

### **Нематериальные активы**

Первоначальное признание нематериальных активов производится по себестоимости.

После признания, нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости, которая складывается из денежных затрат на их приобретение или на создание объекта в самой Компании, включая уплаченные не возмещаемые налоги и сборы и другие затраты, непосредственно связанные с приведением объектов нематериальных активов в состояние готовности к использованию по назначению. Стоимость нематериальных активов подлежит ежемесячной амортизации методом прямолинейного (равномерного) списания и прекращается после полного списания их первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется экспертной комиссией Компании.

### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Компания оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива, путем проверки наличия признаков обесценения балансовой стоимости активов. Если такие признаки существуют, Компания оценивает возмещаемую стоимость активов и сравнивает с балансовой стоимостью. Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на продажу и стоимости использования, и определяется для отдельного актива за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной мере независимы от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает возмещаемую сумму, то актив рассматривается как обесцененный и стоимость его уменьшается до возмещаемой суммы. Убыток от обесценения при этом относится на расходы в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

### **Гарантийные платежи, вносимые арендаторами**

Гарантийные платежи, вносимые арендаторами, представляют собой суммы, вносимые арендаторами в качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам операционной аренды. В конце срока аренды, средства гарантийных обязательств используются арендаторами для погашения арендных обязательств.

### **Налогообложение**

Подходный налог включает текущий и отложенный налоги. Текущий подходный налог признается в составе прибыли и убытка, отложенный налог признается в составе прибыли и убытка, кроме случаев, когда он относится к статьям, признающимся непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе. В этих случаях он признается в капитале или прочем совокупном доходе. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие периоды, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Текущий налог представляет собой ожидаемый налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год, рассчитанный с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату, и любые корректировки налога к уплате в отношении прошлых лет.



Отложенный налог определяется с использованием метода обязательств с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, используемой в целях финансовой отчетности, и суммами, используемыми в налоговых целях. Расчет суммы отложенного налога основывается на предполагаемом способе реализации или урегулирования балансовой стоимости активов или обязательств с использованием налоговых ставок, действующих на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, за счет которого могут быть покрыты временные разницы, неиспользованные налоговые убытки и кредиты. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой реализация налогового актива становится невозможной.

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

Помимо подоходного налога, в Республике Казахстан существует ряд налогов и платежей, связанных с операционной деятельностью Компании. Данные налоги включены в статью административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Компании за отчетный год.

### **Пенсионные и прочие обязательства**

Компания не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Компания производила отчисления пенсионных взносов за своих сотрудников в АО «Единый накопительный пенсионный фонд». Кроме того, Компания не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

### **Капитал**

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости, путем объединения вкладов участников Компании. Вкладом в уставный капитал Компании являются денежные средства участников Компании.

### **Признание выручки и расходов**

Величина дохода от реализации продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданной продукцией, выполненными работами (услугами) и величину дохода можно надежно оценить.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Компанией используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Основными видами деятельности Компании являются сдача в аренду торговых, складских помещений, оборудования и земельных участков.

#### ***Доходами Компании являются:***

- доходы от основной деятельности (сдачи в аренду, оказания услуг и от реализации товаров);
- финансовые доходы (дисконты по займам выданным, доходы по депозиту);
- доходы от неосновной деятельности (от выбытия активов и т.п.);
- прочие доходы.

#### ***К расходам относятся следующие виды затрат:***

- себестоимость реализации товаров и оказанных услуг;
- административные расходы;
- финансовые расходы (вознаграждение по выпущенным облигациям, амортизация дисконта по займам выданным);
- прочие расходы.





## Раскрытие информации о связанных сторонах

Сторона считается связанной с Компанией, если эта сторона прямо или косвенно, через одного или нескольких посредников контролирует Компанию или контролируется ей; имеет долю в Компании, обеспечивающую значительное влияние над ней при принятии финансовых и операционных решений. Операции между связанными сторонами – это передача ресурсов, услуг или обязательств между связанными сторонами, независимо от того, взимается плата или нет.

## Сегментная отчетность

Операционные сегменты выделяются на основе внутренних отчетов о компонентах Компании, регулярно проверяемых главным должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, с целью выделения ресурсов сегментам и оценки результатов их деятельности.

Компания оценивает информацию об отчетных сегментах в соответствии с МСФО.

Отчетный операционный сегмент выделяется при выполнении одного из следующих количественных требований:

- его выручка от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов от совокупной выручки – внешней и внутренней – всех операционных сегментов; или
- абсолютный показатель прибыли или убытка составляет не менее 10 процентов от наибольшей из совокупной прибыли всех операционных сегментов, не показавших убытка, и совокупного убытка всех операционных сегментов, показавших убыток; или
- его активы составляют не менее 10 процентов от совокупных активов всех операционных сегментов.

В случае если общая выручка от внешних продаж, показанная операционными сегментами, составляет менее 75 процентов выручки организации, в качестве отчетных выделяются дополнительные операционные сегменты (даже если они не удовлетворяют количественным критериям, приведенным выше) до тех пор, пока в представленные в отчетности сегменты не будет включено как минимум 75 процентов выручки Компании.

## События после отчетной даты

События, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности, и которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании.

## Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства - это обязательства с неопределенным временем или суммой, они признаются тогда, когда:

- в результате прошлого события у Компании есть существующая обязанность (юридическая или вмененная);
- является вероятным возникновение потребности в каком-либо оттоке ресурсов для исполнения этой обязанности;
- сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Условные обязательства - это существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не признается потому, что возникновение потребности оттока ресурсов для исполнения обязанности не является вероятным или сумма обязанности не может быть оценена с достаточной достоверностью.

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию, кроме случаев, когда возможность выбытия ресурсов является маловероятной.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

## Обменный курс

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах тенге. Сделки в иностранной валюте первоначально отражаются по курсу тенге на дату сделки. Денежные активы и обязательства



выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге по курсам обмена, установленным на дату составления финансовой отчетности. Доходы и убытки, возникающие в результате пересчета сделок в иностранной валюте, отражаются в составе прибыли или убытка как доходы, за минусом расходов от операций в иностранной валюте. Неденежные статьи, которые оценены по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных сделок. Неденежные статьи, оцененные по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на ту дату, когда была определена справедливая стоимость.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге/1 доллар США	431,67	420,71

#### **4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности**

Следующие поправки к действующим стандартам действительны для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2021 года.

***Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»***

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;

- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;

- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требований относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

***Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»***

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 апреля 2021 года или после этой даты.



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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

***МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»***

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

***Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»***

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

***Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»***

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на Концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной



стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала самого раннего их представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить п.D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять данный пункт. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.



**Поправки к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости**

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в п.22 МСФО (IAS) 41 о том, что организация не включает в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Данная поправка должна применяться перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 01 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка неприменима к Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»**

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организация использует методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2022 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»**

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 01 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

Компания применила те поправки к действующим стандартам, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Применение поправок к действующим стандартам не оказало существенного влияния на данную финансовую отчетность

**5. Области существенных оценок руководства и источники неопределенности оценок**

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства делать оценки, которые влияют на представленные в отчетности суммы активов и обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение закончившегося периода. Руководство регулярно проводит оценку своих суждений и оценок. Руководство основывает свои оценки и суждения на историческом опыте и на различных факторах, которые считаются разумными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок при различных допущениях и условиях.

Расчетные оценки и допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.



Основные допущения и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок стоимости активов и обязательств, рассматриваются ниже.

#### ***Полезный срок службы инвестиционной недвижимости и основных средств***

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов инвестиционной недвижимости и основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

#### ***Обесценение инвестиционной недвижимости и основных средств***

Компания проводит проверку наличия признаков обесценения текущей стоимости инвестиционной недвижимости и основных средств на конец каждой отчетной даты. В случае обнаружения любых таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется).

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности использования. Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, была проведена руководством Компании на основании доступной информации о рыночных ценах на аналогичную недвижимость. При оценке ценности использования расчетные потоки денежных средств определены руководством Компании на основании суждений о приведенной стоимости будущих поступлений арендных платежей с учетом рыночного спроса и предложения.

На основании проведенного анализа было установлено, что справедливая стоимость активов превышает ценность их использования. При этом текущая стоимость активов не превышает их справедливую стоимость за вычетом затрат на реализацию.

#### ***Оценка влияния отложенного налога***

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущее влияние отложенного налога путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, приведенной в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором ожидается реализация активов и погашение обязательств. Отложенные налоговые активы признаются с учетом вероятности наличия в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той степени, в которой не существует вероятности того, что соответствующие налоговые выгоды будут реализованы.

### ***6. Пересмотр сравнительной информации***

Определенные суммы в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были пересмотрены для улучшения представления некоторых финансовой отчетности.

В частности, описание пересмотренных статей финансовой отчетности приведено ниже:

1. Разъединение статей «Денежные средства» и «Вклады размещенные».
2. Объединение статей «Краткосрочная кредиторская задолженность по заработной плате» и «Заработная плата» в статью «Краткосрочная кредиторская задолженность».
3. Реклассификация статьи «Расходы по реализации» в статью «Себестоимость реализованных услуг», в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
4. Реклассификация статей «Прочие доходы/(расходы)» в статью «Финансовые доходы/(расходы)».



Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Как показано ранее	Реклассификация	(в тысячах тенге) После изменений
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства	112 970	(101 359)	11 611
Вклады размещенные	-	101 359	101 359
<b>Итого активы</b>	<b>112 970</b>	<b>-</b>	<b>112 970</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочная кредиторская задолженность	32 017	17 210	49 227
Заработная плата	17 210	(17 210)	-
<b>Итого обязательства</b>	<b>49 227</b>	<b>-</b>	<b>49 227</b>
<b>Всего активы и обязательства</b>	<b>63 743</b>	<b>-</b>	<b>63 743</b>

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Как показано ранее	Реклассификация	(в тысячах тенге) После изменений
Себестоимость оказанных услуг и реализованных товаров	-	(2 468 985)	(2 468 985)
Расходы по реализации	(2 478 947)	2 478 947	-
Административные расходы	(113 430)	(19 480)	(132 910)
Доходы (расходы) по финансированию	(6 312 206)	59 563	(6 252 643)
Прочие доходы (расходы)	(18 515)	(50 045)	(68 560)
<b>Чистая прибыль за период</b>	<b>(4 746 818)</b>	<b>-</b>	<b>(4 746 818)</b>

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Как показано ранее	Реклассификация	(в тысячах тенге) После изменений
Приток денежных средств от операционной деятельности	4 629 234	16 539	4 645 773
Отток денежных средств от операционной деятельности	(987 666)	(3 772 000)	(4 759 666)
<b>Приток/ (отток) денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>3 641 568</b>	<b>(3 755 461)</b>	<b>(113 893)</b>
Приток денежных средств от инвестиционной деятельности	16 364	(16 364)	-
Отток денежных средств от инвестиционной деятельности	(8 254 463)	(101 534)	(8 355 997)
<b>Чистый приток/ (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>(8 238 099)</b>	<b>(117 898)</b>	<b>(8 355 997)</b>
Приток денежных средств от финансовой деятельности	2 524 946	-	2 524 946
Отток денежных средств от финансовой деятельности	(3 778 500)	3 772 000	(6 500)
<b>Чистый приток/ (отток) денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(1 253 554)</b>	<b>3 772 000</b>	<b>2 518 446</b>



Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств	(5 850 085)	(101 359)	(5 951 444)
Влияние изменений курсов валют	(52 634)	-	(52 634)
Влияние изменений ОКУ на денежные средства и их эквиваленты	53 017	-	53 017
Денежные средства на начало года	5 962 672	-	5 962 672
Денежные средства на конец года	112 970	(101 359)	11 611

## 7. Денежные средства

Денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (в тысячах тенге) (пересмотрено)*
Денежные средства в кассе	183 161	9 768
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	822	2 494
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	293	286
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(937)
<b>Итого</b>	<b>184 276</b>	<b>11 611</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.

## 8. Вклады размещенные

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (в тысячах тенге) (пересмотрено)*
Размещенные вклады	4 292 960	101 359
	<b>4 292 960</b>	<b>101 359</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.

Вклады Компании размещены в АО «KASPI BANK» на срок от 30 до 166 дней, процентная ставка от 8,5% до 8,8%. На 31 декабря 2021 года вклады Компании были выражены в тенге.

## 9. Краткосрочные выданные займы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)
Краткосрочные займы, выданные третьим лицам	8 731	-
<b>Итого</b>	<b>8 731</b>	<b>-</b>

22 ноября 2021 года Компания выдала ТОО «Baidala V» беспроцентный возвратный заем до марта 2022 года.

## 10. Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (в тысячах тенге)
Дебиторская задолженность по аренде	76 990	137 775
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7 945)	(13 784)
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	2 551	238
<b>Итого</b>	<b>71 596</b>	<b>124 229</b>





**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «QS HOLDING»  
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Ниже приводится изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки:

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Сальдо на 01 января	(13 784)	-
Начислено резерва	-	(13 784)
Использовано	5 839	-
Сальдо на 31 декабря	(7 945)	(13 784)

**11. Прочие краткосрочные активы**

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные	258 570	237 494
Налог на добавленную стоимость	973 148	1 509 005
Переплата по налогам	6 912	7 201
Прочие	-	27
<b>Итого</b>	<b>1 238 630</b>	<b>1 753 727</b>

**12. Долгосрочные финансовые активы**

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные займы, выданные третьим лицам	2 337 828	8 253 826
Дисконт по долгосрочным займам выданным	(1 550 143)	(2 499 893)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(57 539)
<b>Итого</b>	<b>787 685</b>	<b>5 696 394</b>

*Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:*

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Сальдо на начало	(57 539)	-
Начислено резерва	-	(57 539)
Использовано	57 539	-
Сальдо на конец	-	(57 539)

В 2020 году Компания предоставила денежные средства во временное пользование на беспроцентной основе и условиях возвратности физическому лицу, срок возврата займа – январь 2023 года. При первоначальном признании данный заем был отражен по справедливой стоимости с использованием ставки дисконтирования 19,8%, которая представляет собой средневзвешенную ставку вознаграждения по выданным кредитам банками второго уровня Республики Казахстан со схожим сроком погашения. Корректировка выданного займа до справедливой стоимости в размере 3 449 644 тысяч тенге была отражена в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (*Примечание 26*).

**13. Инвестиционная недвижимость**

	(в тысячах тенге)		
	Земельные участки	Здания	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Сальдо на 31 декабря 2020 года	544 100	15 796 795	16 340 895
Поступления	1 185 954	3 237 010	4 422 964
Выбытия	(1 185 954)	(3 237 010)	(4 422 964)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	544 100	15 796 795	16 340 895
<b>Накопленная амортизация</b>			
Сальдо на 31 декабря 2020 года	-	(1 579 679)	(1 579 679)
Амортизация за период	-	(1 660 605)	(1 660 605)
Амортизация по выбывшим активам	-	80 926	80 926
Сальдо на 31 декабря 2021 года	-	(3 159 358)	(3 159 358)



*Первоначальная стоимость*

Сальдо на 31 декабря 2019 года	-	-	-
Поступления	544 100	15 796 795	16 340 895
Сальдо на 31 декабря 2020 года	544 100	15 796 795	16 340 895

*Накопленная амортизация*

Сальдо на 31 декабря 2019 года	-	-	-
Амортизация за период	-	(1 579 679)	(1 579 679)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	-	(1 579 679)	(1 579 679)

*Остаточная стоимость*

Сальдо на 31 декабря 2021 года	544 100	12 637 437	13 181 537
Сальдо на 31 декабря 2020 года	544 100	14 217 116	14 761 216

В отчетном периоде Компания не проводила оценку справедливой стоимости инвестиционной недвижимости.

**14. Основные средства**

(в тысячах тенге)

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Всего
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	38 131	33 032	20 744	91 907
Приобретено	441	-	-	441
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	38 572	33 032	20 744	92 348
<i>Накопленная амортизация</i>				
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(4 242)	(3 303)	(2 507)	(10 052)
Амортизация за период	(4 281)	(3 303)	(2 506)	(10 090)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(8 523)	(6 606)	(5 013)	(20 142)
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-
Приобретено	38 131	33 032	20 744	91 907
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	38 131	33 032	20 744	91 907
<i>Накопленная амортизация</i>				
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-
Амортизация за период	(4 242)	(3 303)	(2 507)	(10 052)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(4 242)	(3 303)	(2 507)	(10 052)
<i>Остаточная стоимость</i>				
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	30 049	26 426	15 731	72 206
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	33 889	29 729	18 237	81 855

**15. Прочие долгосрочные активы**

(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные авансы выданные	2 095 000*	-
Незавершенное строительство	108 622	-
Прочие активы	-	3 367
<b>Итого</b>	<b>2 203 622</b>	<b>3 367</b>

\* В отчетном периоде Компания предоставила долгосрочный аванс ТОО «Строительно-проектная компания Атакент» на строительство Торгового дома для рынка, срок окончания работ 31 мая 2023 года. Работы начаты в июне 2021 года.





**16. Займы полученные**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочный заем от физического лица	-	11 383
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>11 383</b>

(в тысячах тенге)

**Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

Финансовые обязательства	31 декабря 2020 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Взаимозачет	31 декабря 2021 года
Займы полученные	11 383	-	-	(11 383)	-
Купонные облигации	18 400 000	-	-	-	18 400 000
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>18 411 383</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(11 383)</b>	<b>18 400 000</b>

(в тысячах тенге)

Финансовые обязательства	31 декабря 2019 года	Денежные потоки – получено	Денежные потоки - погашено	Взаимозачет	31 декабря 2020 года
Займы полученные	17 883	-	(6 500)	-	11 383
Купонные облигации	18 400 000	-	-	-	18 400 000
<b>Итого обязательства по финансовой деятельности</b>	<b>18 417 883</b>	<b>-</b>	<b>(6 500)</b>	<b>-</b>	<b>18 411 383</b>

(в тысячах тенге)

**17. Финансовые обязательства**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Вознаграждение по облигациям выпущенным	293 889	293 889
<b>Итого</b>	<b>293 889</b>	<b>293 889</b>

(в тысячах тенге)

В информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, не включены вознаграждения по облигациям выпущенным, так как выплаты по ним отражены в составе движения денежных средств от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

**18. Краткосрочная кредиторская задолженность**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (пересмотрено)*
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	196 065	32 017
Краткосрочная задолженность по заработной плате	22 986	17 210
<b>Итого</b>	<b>219 051</b>	<b>49 227</b>

(в тысячах тенге)

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.

**19. Краткосрочные оценочные обязательства**

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	9 517	9 517

(тыс.тенге)



Изменение резерва по неиспользованным отпускам работников:	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Сальдо на 01 января	9 517	-
начислено	-	9 517
Сальдо на 31 декабря	9 517	9 517

## 20. Прочие краткосрочные обязательства

	(в тысячах тенге)	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Гарантийные обязательства	261 860	168 327
Обязательства по договорам	24 378	-
Налог на имущество	269	104 074
Земельный налог	44	2 759
Социальный налог	2 391	1 792
Индивидуальный подоходный налог	2 604	1 895
Обязательства по пенсионным отчислениям	2 774	2 725
Прочие налоги	1 974	1 520
<b>Итого</b>	<b>296 294</b>	<b>283 092</b>

Гарантийные обязательства представляют собой взносы, полученные от арендаторов в качестве обеспечения будущих услуг. Данные гарантийные обязательства будут возвращены арендаторам в случае расторжения контрактов, либо будут зачтены против задолженности от арендаторов в случае задержки очередных арендных платежей.

На 31 декабря 2021 года гарантийные обязательства Компании были признаны по фактической стоимости, так как эффект от временной стоимости денег является не существенным. В 2021 и 2020 годах данные обязательства были краткосрочные.

На 31 декабря 2021 года гарантийные обязательства Компании были выражены в тенге.

## 21. Купонные облигации

06 декабря 2019 года ТОО «QS Holding» зарегистрировало следующие купонные облигации:

Номинальная сумма выпуска	18 400 000 000 тенге
ISIN	KZ2P00006315
Номинальная стоимость одной облигации	1 000 тенге
Вид облигации	Купонные облигации
Общее количество объявленных ценных бумаг	18 400 000
Количество размещенных ценных бумаг	18 400 000
Количество выкупленных ценных бумаг	-
Срок погашения	10 лет
Установленная купонная ставка	23%
Заложенные активы	Нет
Дата первоначального размещения	06 декабря 2019 года

Выпущенные долговые ценные бумаги по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

Дата регистрации	ISIN (НИН)	Номинальная сумма выпуска (тенге)	% ставка (текущая)	Дата погашения	(в тысячах тенге)	
					31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
06.12.2019 г.	KZ2P00006315	18 400 000 000	23%	06.12.2029г.	18 400 000	18 400 000

Вознаграждение начисляется по методу эффективной ставки процента исходя из номинальной ставки выпуска купонных облигаций.

Выплата вознаграждения по Облигациям производится 4 (четыре) раза в год через каждые 3 (три) месяца, начиная с 06 марта 2020 года по 06 декабря 2029 года. По выпущенным облигациям нет обеспечения.



## 22. Уставный капитал

На 31 декабря 2021 и 2020 годов величина объявленного уставного капитала составляет 8 415 052 тысячи тенге. Неоплаченная сумма капитала на 31 декабря 2021 и 2020 годов составляет 96 684 тысячи тенге.

В 2021 и 2020 годах дивиденды не распределялись. Информация о составе участников Компании представлена в Примечании 1.

## 23. Выручка

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
Доход от оказания услуг по аренде	4 836 018	3 952 974
Возмещение расходов по коммунальным услугам	171 573	98 063
Доход от эксплуатационных услуг	262 201	106 487
Доход от аренды парковки	33 460	5 172
Доход от возмещения затрат в период карантина	-	10 457
Доход от сбора	4 158	3 127
<b>Итого</b>	<b>5 307 410</b>	<b>4 176 280</b>

## 24. Себестоимость оказанных услуг

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год (пересмотрено)*
Амортизация инвестиционной недвижимости	1 660 605	1 579 679
Сервисное обслуживание зданий	296 487	250 536
Услуги охраны	186 852	174 403
Налоги и обязательные платежи	253 122	220 867
Электроэнергия	221 274	154 101
Коммунальные услуги	67 933	77 467
Ремонт и техническое обслуживание	534	3 455
Услуги по содержанию объектов	5 462	3 298
Прочие	-	5 179
<b>Итого</b>	<b>2 692 269</b>	<b>2 468 985</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.

## 25. Административные расходы

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год (пересмотрено)*
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10 362	10 304
Заработная плата	121 761	100 482
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам работников	-	9 517
Социальный налог и социальные отчисления	10 214	3 289
Услуги банка	4 550	5 195
Налоги	5 383	-
Профессиональные услуги	64 125	-
Списание материалов	161	1 394
Услуги связи	393	-
Услуги по оценке	16	-
Аудиторские и консультационные услуги	1 942	1 200
Прочие	523	1 529
<b>Итого</b>	<b>219 430</b>	<b>132 910</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.



**26. Финансовые доходы/(расходы)**

**Финансовые доходы**

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год (пересмотрено)*
Амортизация дисконта по выданному займу (Примечание 12)	949 750	949 750
Вознаграждение по вкладам (Примечание 8)	92 848	19 251
<b>Итого</b>	<b>1 042 598</b>	<b>969 001</b>

**Финансовые расходы**

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год (пересмотрено)*
Процентные расходы по облигациям выпущенным (Примечание 21)	(4 232 000)	(3 772 000)
Признание дисконта по выданному займу (Примечание 12)	-	(3 449 644)
<b>Итого</b>	<b>(4 232 000)</b>	<b>(7 221 644)</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.

**27. Прочие доходы (расходы)**

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год (пересмотрено)*
Доходы (расходы) от выбытия инвестиционной недвижимости	80 453	-
Доходы от восстановления оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	64 315	53 017
Расходы по созданию оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	(71 323)
Доходы (расходы) от курсовой разницы	8	(40 864)
Доходы (расходы) при обмене валюты	-	(5 105)
Прочие доходы (расходы)	(1 073)	(4 285)
<b>Итого</b>	<b>143 703</b>	<b>(68 560)</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2020 год, поскольку отражают произведенные корректировки, более подробная информация о которых раскрыта в Примечании 6.

**28. Экономия (расходы) по подоходному налогу**

В 2021 и 2020 годах установленная ставка по корпоративному подоходному налогу для юридических лиц Республики Казахстан составляла 20%. Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, сопоставлены с прибылью до налогообложения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следующим образом:

**Сверка действующей налоговой ставки**

Сумма по текущему подоходному налогу отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путем умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	2021 год	2020 год
<b>(Убыток) до налогообложения</b>	<b>(649 988)</b>	<b>(4 746 818)</b>
Установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Теоретический расход/экономия по корпоративному подоходному налогу по установленной ставке	(129 998)	(949 364)
Налоговый эффект невычитаемых расходов и необлагаемого дохода	129 998	949 364
<b>Экономия (расходы) по подоходному налогу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>





Отложенный налог на прибыль отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов, обязательств и суммой, определяемой в целях налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года соотношение между балансовой стоимостью и налоговой базой по возникшим временным разницам представлено следующим образом:

Расчет отложенных налоговых активов на 31 декабря 2021 года приведен ниже:

	31 декабря 2020 года	Влияние изменения временных разниц	31 декабря 2021 года
<b>Отложенные налоговые активы/обязательства</b>			
Основные средства, нематериальные активы, инвестиционная недвижимость	(290 330)	59 763	(230 567)
Дебиторская задолженность	14 452	(12 863)	1 589
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников	1 903	-	1 903
Налоги	21 725	(21 185)	540
Дисконт по выданным займам	499 979	(189 950)	310 029
Переносимые налоговые убытки	321 052	714 042	1 035 094
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>568 781</b>	<b>549 807</b>	<b>1 118 588</b>
<b>Отложенные налоговые активы, не признанные в финансовой отчетности</b>	<b>568 781</b>	<b>549 807</b>	<b>1 118 588</b>

#### **Признание отложенных налоговых активов**

Отложенные налоговые активы признаются только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов.

На 31 декабря 2021 и 2020 годов руководство оценило возмещаемость отложенного налога и заключило, что Компания не может признать отложенный актив, так как нет вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую можно будет использовать для возмещения актива.

#### **29. Условные обязательства**

##### **Политические и экономические условия в Республике Казахстан**

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика страны особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В настоящее время невозможно определить влияние последующей возможной девальвации на экономику страны и банковскую систему. Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

##### **Судебные иски**

Время от времени в процессе деятельности Компании, клиенты и контрагенты могут выдвигать претензии к Компании.

Постановлением следственного судьи специализированного межрайонного следственного суда г. Нур-Султан от 25 марта 2022 года наложен арест на денежные средства и депозиты, хранящиеся в банках.



второго уровня. Антиторрупционной службой проводится расследование в отношении руководства АО «Казахтелеком» и других причастных лиц по факту хищения чужого имущества в особо крупном размере. Подозреваемым по делу признан Сатыбалдыулы К., в отношении которого ведется досудебное расследование по ст. ст. 28 ч.3-189 ч.4 п.2 Уголовного кодекса Республики Казахстан. Сатыбалдыулы К. является держателем облигаций Компании (50%).

### **Налогообложение**

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате, законы и положения, регулирующие деятельность Компании, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти.

В частности, налоги проверяются несколькими органами, которые по закону имеют право налагать штрафы и пени. Отсутствие ссылки на положения в Казахстане приводит к отсутствию ясности и целостности положений. Частые противоречия в юридической интерпретации в правительственных органах и между компаниями и правительственными органами создают неопределенность и конфликты. Эти факты создают в Казахстане налоговые риски, намного более существенные по сравнению с таковыми в странах с более развитыми налоговыми системами.

Налоговые органы имеют право проверять налоговые записи в течение пяти лет после окончания периода, в котором определена налогооблагаемая база и начислена сумма налогов. Следовательно, Компании могут быть начислены дополнительные налоговые обязательства в результате налоговых проверок. Компания считает, что адекватно отразила все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

### **30. Связанные стороны**

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании и организации, находящиеся под общим контролем контролирующей стороны.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчеты производятся в денежной форме.

Основные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлены ниже:

	31 декабря 2021 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2020 года
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		
Организации, находящиеся под общим контролем участника	-	180

	31 декабря 2021 года	(в тысячах тенге) 31 декабря 2020 года
<b>Авансы выданные</b>		
Организации, находящиеся под общим контролем участника	-	179 354

Общий размер вознаграждения руководящему персоналу, включенный в статью «Заработная плата» (Примечание 25), представлен следующим образом:

	2021 год	(в тысячах тенге) 2020 год
<b>Заработная плата и премии</b>		
- в том числе вознаграждение членам исполнительного органа	14 359	8 111





### 31. Сегментная отчетность

В отчетном периоде деятельность Компании представлена одним операционным сегментом – это предоставление в аренду офисных и торговых помещений и земельных участков. Деятельность Компании происходит на территории Республики Казахстан.

### 32. Политика по управлению рисками

Финансово-хозяйственная деятельность Компании подвержена экономическим и социальным рискам, присущие предпринимательской деятельности в Казахстане: эти риски вытекают под действием таких объективных факторов, как политические решения Правительства, экономические условия, изменения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Казахстан, но руководство Компании управляет и отслеживает все колебания рисков, с целью минимизации их влияния на финансовые результаты их деятельности.

Основными рисками присущими деятельности Компании являются кредитный риск, риск ликвидности рыночный риск, которые возникают у Компании за отчетный период. Ниже приведены описания политики Компании в отношении управления данными рисками.

#### Кредитный риск

Компания подвергается кредитному риску, то есть риску неисполнения своих обязательств одной стороной по возврату дебиторской задолженности и, вследствие этого, возникновения у другой стороны финансового убытка.

Прямой кредитный риск представляет собой риск убытка в результате дефолта контрагента в отношении статей финансового положения. Компания не ожидает дефолта своих контрагентов, имея в виду их кредитное качество.

Расчет кредитного риска по собственным активам по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

	(в тысячах тенге)	
	Общая сумма максимального размера риска	Общая сумма максимального размера риска
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства	184 276	11 611
Вклады размещенные	4 292 960	101 359
Краткосрочные выданные займы	8 731	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	71 596	124 229
Долгосрочные выданные займы	787 685	5 696 394
<b>Общая сумма кредитного риска</b>	<b>5 345 248</b>	<b>5 933 593</b>

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2021 года:

	(в тысячах тенге)				
	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	1 115	-	183 161	184 276
Вклады размещенные	-	4 292 960	-	-	4 292 960
	-	<b>4 294 075</b>	-	<b>183 161</b>	<b>4 477 236</b>

Классификация денежных средств по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	(в тысячах тенге)				
	От AAA до AAA-	от BBB+ до BBB-	ниже BBB-	Без рейтинга	Итого
Денежные средства	-	1 843	-	9 768	11 611
Вклады размещенные	-	101 359	-	-	101 359
	-	<b>103 202</b>	-	<b>9 768</b>	<b>112 970</b>



**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования в дополнение к существующей основной сумме банковских вкладов. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

Компания управляет риском ликвидности посредством политики Компании по управлению риском ликвидности, которая определяет, что является риском ликвидности для Компании: устанавливает минимальное значение соотношения средств для удовлетворения экстренных требований о выплате; устанавливает планы финансирования непредвиденных расходов; определяет источники финансирования и события, которые приведут план в действие; концентрацию источников финансирования; мониторинг соблюдения политики по риску ликвидности и обзор политики по управлению риском ликвидности на релевантность и на соответствие изменениям в окружающих условиях.

	До востребо- вания	Менее 6 месяцев	На 31 декабря 2021 года			Всего
			От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	
(в тысячах тенге)						
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	184 276	-	-	-	-	184 276
Вклады размещенные	-	-	4 292 960	-	-	4 292 960
Краткосрочные выданные займы	-	8 731	-	-	-	8 731
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	71 596	-	-	71 596
Долгосрочные выданные займы	-	-	-	787 685	-	787 685
<b>Итого</b>	<b>184 276</b>	<b>8 731</b>	<b>4 364 556</b>	<b>787 685</b>	<b>-</b>	<b>5 345 248</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Финансовые обязательства	-	(293 889)	-	-	-	(293 889)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(196 065)	-	-	(196 065)
Купонные облигации	-	-	-	-	(18 400 000)	(18 400 000)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(293 889)</b>	<b>(196 065)</b>	<b>-</b>	<b>(18 400 000)</b>	<b>(18 889 954)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>184 276</b>	<b>(285 158)</b>	<b>4 168 491</b>	<b>787 685</b>	<b>(18 400 000)</b>	<b>(13 544 706)</b>

	До востребо- ван ия	Менее 6 месяцев	На 31 декабря 2020 года			Всего
			От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	
(в тысячах тенге)						
<b>ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:</b>						
Денежные средства	11 611	-	-	-	-	11 611
Вклады размещенные	-	-	101 359	-	-	101 359
Краткосрочная дебиторская задолженность	-	-	124 229	-	-	124 229
Долгосрочные выданные займы	-	-	-	5 696 394	-	5 696 394
<b>Итого</b>	<b>11 611</b>	<b>-</b>	<b>225 588</b>	<b>5 696 394</b>	<b>-</b>	<b>5 933 593</b>
<b>ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>						
Займы полученные	-	-	(11 383)	-	-	(11 383)
Финансовые обязательства	-	(293 889)	-	-	-	(293 889)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	-	(32 017)	-	-	(32 017)
Купонные облигации	-	-	-	-	(18 400 000)	(18 400 000)
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>(293 889)</b>	<b>(43 400)</b>	<b>-</b>	<b>(18 400 000)</b>	<b>(18 737 289)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>11 611</b>	<b>(293 889)</b>	<b>182 188</b>	<b>5 696 394</b>	<b>(18 400 000)</b>	<b>(12 803 696)</b>





**Рыночный риск**

Рыночный риск - вероятность потерь, связанных с неблагоприятными движениями финансовых рынков (вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, процентных ставок, курсов иностранных валют, драгоценных металлов). Рыночные риски включают в себя валютный, процентный и прочий ценовой риски:

**Валютный риск**

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

	31 декабря 2021 года		(в тысячах тенге)
	Тенге	USD	Всего
<b>Финансовые активы:</b>			
Денежные средства	183 983	293	184 276
Вклады размещенные	4 292 960	-	4 292 960
Краткосрочные выданные займы	8 731	-	8 731
Краткосрочная дебиторская задолженность	71 596	-	71 596
Долгосрочные выданные займы	787 685	-	787 685
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>5 344 955</b>	<b>293</b>	<b>5 345 248</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Финансовые обязательства	(293 889)	-	(293 889)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(196 065)	-	(196 065)
Купонные облигации	(18 400 000)	-	(18 400 000)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(18 889 954)</b>	<b>-</b>	<b>(18 889 954)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(13 544 999)</b>	<b>293</b>	<b>(13 544 706)</b>

	31 декабря 2020 года		(в тысячах тенге)
	Тенге	USD	Всего
<b>Финансовые активы:</b>			
Денежные средства	11 325	286	11 611
Вклады размещенные	101 359	-	101 359
Краткосрочная дебиторская задолженность	124 229	-	124 229
Долгосрочные выданные займы	5 696 394	-	5 696 394
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>5 933 307</b>	<b>286</b>	<b>5 933 593</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>			
Займы полученные	(11 383)	-	(11 383)
Финансовые обязательства	(293 889)	-	(293 889)
Краткосрочная кредиторская задолженность	(32 017)	-	(32 017)
Купонные облигации	(18 400 000)	-	(18 400 000)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(18 737 289)</b>	<b>-</b>	<b>(18 737 289)</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>(12 803 982)</b>	<b>286</b>	<b>(12 803 696)</b>

Основные денежные потоки Компании в 2021-2020 годах генерировались главным образом в тенге, и в долларах США. В результате, будущие колебания обменного курса тенге по отношению к иностранным валютам могут повлиять на балансовую стоимость денежных активов и обязательств Компании, выраженных в иностранных валютах.

Ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:



(в тысячах тенге)

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения	Изменение в валютном курсе в %	Влияние на доход до налогообложения
Доллар США (USD)	+20%	59	+20%	57
	-20%	(59)	-20%	(57)

#### **Риск изменения процентных ставок**

Компания незначительно подвержена процентному риску, поскольку выпущенные облигации получены по фиксированной процентной ставке.

#### **Прочий ценовой риск**

У Компании отсутствуют финансовые инструменты, стоимость которых зависит от изменения рыночных цен. Компания не подвержена данному риску.

#### **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. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

### **33. Управление капиталом**

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли участника.

### **34. Анализ сроков погашения активов и обязательств**

Ниже представлены активы и обязательства в разрезе ожидаемых сроков их погашения.

	2021 год			2020 год		
	В течение одного года	Более одного года	Итого	В течение одного года	Более одного года	Итого
<b>АКТИВЫ</b>						
Денежные средства	184 276	-	184 276	11 611	-	11 611
Вклады размещенные	4 292 960	-	4 292 960	101 359	-	101 359
Краткосрочные выданные займы	8 731	-	8 731	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	71 596	-	71 596	124 229	-	124 229
Корпоративный подоходный налог	16 815	-	16 815	2 888	-	2 888
Запасы	514	-	514	-	-	-
Прочие краткосрочные активы	1 238 630	-	1 238 630	1 753 727	-	1 753 727
Долгосрочные выданные займы	-	787 685	787 685	-	5 696 394	5 696 394
Инвестиционное имущество	-	13 181 537	13 181 537	-	14 761 216	14 761 216





**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «QS HOLDING»**  
**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

Основные средства	-	72 206	72 206	-	81 855	81 855
Нематериальные активы	-	307	307	-	578	578
Прочие долгосрочные активы	-	2 203 622	2 203 622	-	3 367	3 367
<b>Итого активов</b>	<b>5 813 522</b>	<b>16 245 357</b>	<b>22 058 879</b>	<b>1 993 814</b>	<b>20 543 410</b>	<b>22 537 224</b>

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Займы полученные	-	-	-	11 383	-	11 383
Финансовые обязательства	293 889	-	293 889	293 889	-	293 889
Краткосрочная кредиторская задолженность	219 051	-	219 051	49 227	-	49 227
Краткосрочные оценочные обязательства	9 517	-	9 517	9 517	-	9 517
Прочие краткосрочные обязательства	296 294	-	296 294	283 092	-	283 092
Купонные облигации	-	18 400 000	18 400 000	-	18 400 000	18 400 000
<b>Итого обязательств</b>	<b>818 751</b>	<b>18 400 000</b>	<b>19 218 751</b>	<b>647 108</b>	<b>18 400 000</b>	<b>19 047 108</b>
<b>Нетто позиция</b>	<b>7 089 771</b>	<b>(4 249 643)</b>	<b>2 840 128</b>	<b>1 346 706</b>	<b>2 143 410</b>	<b>3 490 116</b>

**35. События после отчетной даты**

02 января 2022 года в Мангистауской области начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 05 января 2022 года Правительство РК объявило о введении чрезвычайного положения. В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге. 10 января 2022 года Комитет национальной безопасности Казахстана сообщил, что ситуация в стране стабилизировалась и находится под контролем. 19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено.

В условиях геополитической обстановки, сложившейся вокруг ситуации с Украиной государства-члены ЕС и другие страны, ввели несколько пакетов санкций против России. Ограничения затронули Центральный Банк России и крупные российские банки, а также нескольких секторов российской экономики. Экономика Казахстана подвязана к российской экономике посредством тесных взаимоотношений в торговле. Россия — крупнейший импортер для Казахстана с долей почти 42,1 % от всего импорта.

В связи с этим, финансовые рынки испытывают серьезную волатильность. Особенно негативно ситуация сказалась на валютном рынке. В пресс-службе Национального банка РК (далее «НБРК») сообщили, что ситуация на мировых финансовых рынках продолжает оставаться крайне нестабильной. Возросшие ожидания по неспособности скорого разрешения конфликта в Европе оказывают разнонаправленный эффект на товарные, валютные и фондовые рынки. НБРК предпринял ряд оперативных мер по нивелированию давления негативных шоков на финансовый и валютный рынки страны. В частности, на фоне резко возросшей волатильности, во избежание дестабилизации ситуации на внутреннем валютном рынке, НБРК в ходе торгов провел некоторые валютные интервенции. Стоит отметить: меры проводятся в рамках принципов плавающего обменного курса. Курс тенге будет формироваться под воздействием фундаментальных факторов, при этом в краткосрочной перспективе волатильность тенге будет зависеть от санкционной риторики, ожиданий внутренних участников и динамики на мировых рынках. 25 июля 2022 года НБРК принял внеочередное решение по уровню базовой ставки, обусловленное необходимостью поддержания стабильности цен на фоне реализации рисков со стороны внешнего сектора.

Базовая ставка была повышена с 13,5% до 14,5% годовых с процентным коридором +/- 1,0 п. п. Повышение базовой ставки направлено не только на предупреждение распространения последствий



внешнего шока на экономику страны, но и на обеспечение макроэкономической стабильности и защиту тенговых активов.

Поскольку антироссийские санкции еще действуют и геополитическая ситуация в целом нестабильна, чрезвычайно сложно предсказать полную степень и продолжительность их воздействия на бизнес Компании. В целом взвешенная денежно-кредитная политика, проводимая Правительством Казахстана в рамках инфляционного таргетирования, способна эффективно предупредить распространение последствий внешнего шока на экономику страны и обеспечить защиту тенговых активов.

Постановлением следственного судьи специализированного межрайонного следственного суда г.Нур-Султан от 25 марта 2022 года наложен арест на денежные средства и вклады, хранящиеся в банках второго уровня, а именно ограничение расходных операций по счетам и вкладам, за исключением случаев выплаты заработной платы, уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет. Антикоррупционной службой проводится расследование в отношении руководства АО «Казахтелеком» и других причастных лиц по факту хищения чужого имущества в особо крупном размере. Подозреваемым по делу признан Сатыбалдыулы К. в отношении которого ведется досудебное расследование по ст. ст. 28 ч.3-189 ч.4 п.2 Уголовного кодекса Республики Казахстан.

24 июня 2022 года Компания сообщила о невыплате 10-го купонного вознаграждения по облигациям на сумму 1 058 000 тысяч тенге.

### **36. Утверждение финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 28 июля 2022 года.

