

Акционерное общество
«ЕвроЦентрАстана»

Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года
и
Отчет независимого аудитора

Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью)

МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)

В. В. Радостовец

31 марта 2023 г.



Аktionеру и Совету директоров
АО «ЕвроЦентрАстана»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «ЕвроЦентрАстана» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство Компании 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 финансовой 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 аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля 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 – вывод 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 привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются 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 в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон I «Б»,
3 этаж, офис 301, 302



А. С. Козырев



**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА
ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в Отчёте независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «ЕвроЦентрАстана» (далее – Компания). Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие и объяснение всех отступлений от МСФО, если они имели место, в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя 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 подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена к выпуску руководством АО «ЕвроЦентрАстана» 31 марта 2023 года.

Председатель Правления

Н.М. Досмухамбетов

Главный бухгалтер

Д.Н. Бейсенханова



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2022 года

	Прим.*	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Активы			
Текущие активы			
Денежные средства	6	106	944,246
Прочие финансовые активы текущие	7	7,842	1,709,028
Дебиторская задолженность	8	95,769	95,248
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		44,474	
Прочие краткосрочные активы	9	4,435	3,079
Итого текущие активы		152,626	2,751,601
Долгосрочные активы			
Прочие долгосрочные финансовые активы	7	2,629,644	
Основные средства	11	3,939	4,147
Нематериальные активы	12	10,763	5,316
Актив по отложенному налогу	18	8,737	10,128
Итого долгосрочные активы		2,653,083	19,591
Итого активы		2,805,709	2,771,192
Капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	13	2,222,880	2,222,880
Нераспределенная прибыль		574,513	526,182
Итого собственный капитал		2,797,393	2,749,062
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	14	2,463	69
Вознаграждения работникам	15	5,580	1,411
Обязательство по корпоративному подоходному налогу			19,970
Прочие краткосрочные обязательства	16	273	680
Итого текущие обязательства		8,316	22,130
Итого обязательства		8,316	22,130
Итого обязательства и капитал		2,805,709	2,771,192

* Примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Председатель Правления

Н.М. Досмухамбетов

Главный бухгалтер

Д.Н. Бейсенханова



*Примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

* Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2021 г., поскольку отражают произведенную реклассификацию, информация о которой приведена в Примечании 19 к финансовой отчетности.

Председатель Правления

Н.М. Досмухамбетов

Главный бухгалтер

Д.Н. Бейсенханова



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	За 2022 год	За 2021 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	329	1,699,758
в том числе:		
выполнение работ и оказание услуг	329	1,698,471
прочие поступления		1,287
Выбытие денежных средств, всего	(183,545)	(1,633,694)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(20,000)	(408,007)
авансы, выданные поставщикам за товары и услуги	(4)	(9,500)
выплаты по заработной плате	(82,672)	(667,860)
корпоративный подоходный налог	(49,852)	(50,545)
другие платежи в бюджет	(15,727)	(383,077)
выплаты во внебюджетные фонды	(15,290)	(92,319)
прочие выплаты		(22,386)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(183,216)	66,064
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего	2,272,387	930,806
в том числе:		
реализация основных средств		1,671
чистое поступление денежных средств от выбытия инвестиций в дочерние компании (Примечание 19)*		910,105
получение вознаграждения по вкладам (Примечание 7)*	175,687	19,030
возврат с депозитного счета (Примечание 7)*	2,096,700	
Выбытие денежных средств, всего	(3,033,311)	(1,837,539)
в том числе:		
приобретение основных средств и инвестиционной недвижимости	(201)	(132,429)
приобретение нематериальных активов	(5,863)	(6,013)
размещение банковского вклада (Примечание 7)*	(3,027,247)	(1,699,097)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(760,924)	(906,733)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего		1,166,880
в том числе:		
эмиссия акций (Примечание 13)*		1,166,880
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		1,166,880
Чистое изменение денежных средств	(944,140)	326,211
Влияние изменений обменного курса на остаток денежных средств в иностранной валюте		8,373
Денежные средства на начало года	944,246	609,662
Денежные средства на конец года	106	944,246

* Примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Председатель Правления

Н.М. Досмухамбетов

Главный бухгалтер

Д.Н. Бейсенханова



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022 года	2,222,880	526,182	2,749,062
Прибыль и совокупный доход за год		48,331	48,331
На 31 декабря 2022 года	2,222,880	574,513	2,797,393
На 1 января 2021 года	1,056,000	1,460,527	2,516,527
Прибыль и совокупный доход за год		124,717	124,717
Операции с собственником по прекращенной деятельности (Примечание 19)*		(1,059,062)	(1,059,062)
Размещение акций (Примечание 13)*	1,166,880		1,166,880
На 31 декабря 2021 года	2,222,880	526,182	2,749,062

* Примечания на стр. 5-26 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Председатель Правления

Н.М. Досмухамбетов

Главный бухгалтер

Д.Н. Бейсенханова



1. Общая информация

АО «ЕвроЦентрАстана» (далее – Компания) создано как юридическое лицо 21 июня 2005 года, свидетельство о государственной регистрации № 19536-1901-АО.

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, г. Астана, пр. Кабанбай Батыра, 30-А.

До декабря 2021 года единственным акционером Компании являлось акционерное общество «Евразийская производственная компания» (с 5 октября 2021 года – товарищество с ограниченной ответственностью) (Республика Казахстан, г. Алматы). В декабре 2021 года ТОО «Евразийская производственная компания» продало 100 % акций связанной стороне – Ограниченному партнерству «Eurasian Digital Ventures I Limited Partnership» (Республика Казахстан, г. Астана). Ограниченное партнерство являлось единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Стороной, обладающей конечным контролем, является Eurasian Resources Group S.a.r.l. (далее «ERG»).

Основной деятельностью Компании и ее дочерних организаций до 29 сентября 2021 года являлась сдача в аренду зданий и автомобилей, а также предоставление услуг по техническому обслуживанию. Данные услуги предоставлялись на территории Республики Казахстан.

По решению Единственного акционера от 29 сентября 2021 года Компания изменила свою деятельность на брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг и продала доли участия в дочерних организациях, как это раскрыто в Примечании 19.

РГУ «Агентство Республики Казахстан по регулированию и развитию финансового рынка» выдало Компании лицензию на осуществление брокерской (с правом ведения счетов клиентов в качестве номинального держателя) и дилерской деятельности на рынке ценных бумаг № 3.1.1.246 от 12 ноября 2021 года.

Общее количество сотрудников в Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составило 10 человек (2021 год: 15 человек).

Условия осуществления деятельности

В Республике Казахстан происходят политические и экономические изменения, которые уже оказали и, возможно, будут оказывать влияние на операции предприятий, осуществляющих свою деятельность в данных условиях.

Как следствие, ведение бизнеса в Республике Казахстан сопряжено с рисками, которые нетипичны для других рынков. В дополнение, недавний упадок на фондовом и кредитном рынках последовательно увеличил уровень экономической неопределенности в бизнес-среде.

Настоящая финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Республике Казахстан на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением указанного в учетной политике, раскрытой ниже.

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Компании и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

В 2022 году Компания начала оказывать брокерские услуги и получала доход от размещения денежных средств на депозитном счете. За отчетный период операционные оттоки денежных средств превысили доходы от брокерской деятельности и размещения депозитов. Текущее финансовое положение связано с переходом на новый вид деятельности: Компания находится на начальном этапе осуществления брокерской деятельности на финансовом рынке. Руководство уверено, Компания в случае необходимости сможет привлечь достаточные финансовые ресурсы для осуществления деятельности в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной операционной деятельности в обозримом будущем.



3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже приводятся ключевые предположения, касающиеся будущего, и прочие ключевые источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году:

- Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

При отсутствии активного рынка для операций со связанными сторонами для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным условиям, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами.

4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.:

Перечисленные ниже новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, стали обязательными к применению для Компании с 1 января 2022 г. (если не указано иное):

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - Обновление ссылок, на Концептуальные основы финансовой отчетности;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 - Основные средства: поступления, полученные до целевого использования актива;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 - Обременительные договоры: затраты на выполнение договора;
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2018-2020 гг. (Поправки к МСФО (IFRS) 1 - Дочернее общество, впервые применяющее МСФО; Поправки к МСФО (IFRS) 9 - Учет комиссионного вознаграждения в «10% тесте» на прекращение признания финансовых обязательств; Поправка к МСФО (IFRS) 16 - Удаление примера в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства; Поправка к МСФО (IAS) 41 - Учет налоговых платежей при оценке справедливой стоимости).

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года, привели к изменению учетной политики, но не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 17 ((Договоры страхования) (действующий в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и ею ассоциированной организацией или совместным предприятием (дата вступления в силу не определена);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 - Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (действующие, с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 г., в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 - Раскрытие учетных политик (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8 - Определение учетных оценок (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);



- Поправки к МСФО (IAS) 12 - Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции (действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2022 г. Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

5. Основные положения учетной политики

Компания при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года последовательно, как и в предыдущий отчетный период, применяло принципы Учетной политики, далее перечисленные в отношении всех видов активов, обязательств и капитала, за исключением принятия приведенных выше новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2022 года.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Компания применяла при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию капитала.

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из величины капитала, если только они объявлены до или на отчетную дату.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или возведению квалифицируемых активов, признаются в стоимости данного актива.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» в отчете о совокупном доходе.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения.

Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. Земельные участки не амортизируются.



Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Транспортные средства 4-10 лет
- Прочие 3-10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой собственность, удерживаемую либо для получения дохода от сдачи в аренду, либо для увеличения стоимости капитала, либо для того и другого, а также земельные участки, на которых расположена данная собственность.

Инвестиционная недвижимость отражается в учете в соответствии с моделью затрат.

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения. Инвестиционная недвижимость (здания) амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока ее полезного использования, составляющего от 14 до 50 лет. Однако, каждый значительный компонент объекта инвестиционной недвижимости, являющийся неотъемлемой частью здания, но имеющий отличный по сравнению со зданием срок полезного использования амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, составляющего от 5 до 14 лет.

Амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках отчетного периода. Земельные участки не амортизируются.

Аренда

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в прибыли или убытке ввиду своего операционного характера.

Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят



от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.

Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, имеющие конечный срок полезного использования, приобретенные Компанией, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация на нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не начисляется. В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» данные активы должны ежегодно проверяться на обесценение. Срок полезной службы пересматривается в течение каждого периода, чтобы установить, действительно ли в свете последних событий и обстоятельств он является неопределенным. Амортизация начисляется с момента, когда нематериальный актив пригоден для использования. Амортизация нематериального актива с определенным сроком полезной службы не прекращается при прекращении использования данного актива, кроме случаев, когда такой актив полностью амортизирован или классифицирован как, предназначенный для продажи, признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были 3 года.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП) - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Компаниями активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из ценности от использования, которая подготавливается отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет.



Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценения запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Основа консолидации

Финансовая отчетность Компании до даты утраты контроля включала консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних организации (совместно именуемые – Группа).

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Компанией контроля и отражаются до даты потери Компанией контроля над дочерней организацией.

Финансовая отчетность дочерней организации подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерней организации корректируется для приведения ее учетной политики в соответствие с учетной политикой Компании. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются из консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов, обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка.

Компания в 2021 году утратила контроль над дочерними организациями и подготовила финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, с учетом результатов от выбытия инвестиций в дочерние организации.

Компания также прекратила собственную деятельность, связанную со сдачей в аренду инвестиционной недвижимости и оказанием услуг по обслуживанию транспортных средств. Совокупный результат от прекращенной деятельности представлен в Примечании 20.

Запасы

К запасам относятся топливо и прочие материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации.



Фактическая себестоимость запасов определяется на основе принципа средневзвешенной величины, и включает затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, в кассе, депозиты до востребования или со сроком погашения менее трех месяцев, а также другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев

Депозиты с первоначальным сроком погашения более 3 месяцев, которые Компания может отозвать в любое время, сохраняя при этом право на получение практически всей суммы ранее начисленных процентов, также признаются Компанией в качестве эквивалентов денежных средств, поскольку такие депозиты легко конвертируемых в определенные суммы денежных средств с незначительным риском изменения их стоимости. Часть депозита, относящаяся к минимально необходимому остатку, не соответствует определению эквивалентов денежных средств и рассматриваются как инвестиции.

Денежные средства и их эквиваленты, использование которых ограничено, а также вклады, размещенные на срок более трех месяцев, которые Компания не может или не планирует отозвать в любое время, рассматриваются как инвестиции и делятся на краткосрочные (сроком до 12 месяцев) и долгосрочные.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, в последующем оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Финансовые активы, находящиеся в сфере деятельности МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из выше указанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Компании, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы Компании, находящиеся в сфере деятельности МСФО (IFRS) 9, относятся к категории учитываемых по амортизированной стоимости.



Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

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

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

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

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

Признание ожидаемых кредитных убытков

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- дебиторской задолженности по аренде.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков по краткосрочной дебиторской задолженности за услуги



Компания использует упрощенный подход на основе матрицы резервов, позволяющий начисление оценочного резерва под убытки за весь срок договора.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- Непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- Временную стоимость денег;
- Обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как заем, так и неиспользованный компонент обязательства по представлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменение учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Взаиморасчет финансовых инструментов

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



Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является текущим, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Оценочные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства признаются, если у Компании имеется существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что для урегулирования этого обязательства потребуется отток экономических выгод, а величина обязательства может быть оценена с достаточной степенью надежности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Сумма резерва пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и корректируется для отражения текущего состояния. Если влияние изменения стоимости денег со временем является значительным, сумма резерва определяется на основании приведенной стоимости затрат, необходимых для погашения обязательства.

Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Условные обязательства и условные активы

Условные активы не признаются в финансовой отчетности, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной

Вознаграждения работникам

Вознаграждение работникам состоит из заработной платы, дополнительной оплаты в виде премий и других выплат стимулирующего характера.

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным платежам

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан и установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.



Компания также производит отчисления на обязательное социальное медицинское страхование в фонд обязательного медицинского страхования в размере 3% от облагаемых доходов работников.

Компания удерживает 2% от заработной платы своих работников в качестве взносов на обязательное медицинское страхование в Фонд обязательного медицинского страхования, которые согласно законодательству являются обязательством работников.

Компания также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работников после их выхода на пенсию.

Признание выручки и расходов

Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Компания анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Компания признает выручку, чтобы отразить представление потребителям обещанных услуг в сумме возмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, будет иметь право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Предоставление услуг

Доход от услуг по техническому обслуживанию признается в отчете о совокупном доходе ежемесячно по мере оказания услуг.

Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Расход по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего года и отложенный налог.

Текущий налог

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налогов, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе, действующих на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы. В соответствии с налоговым режимом в Республике Казахстан требуется производить авансовые платежи корпоративного подоходного налога на основе фактических данных по корпоративному подоходному налогу за предыдущий отчетный период.

Отложенный налог

Отложенный подоходный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Отложенный налоговый актив или обязательство учитывается по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств. Отложенный подоходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда он относится к статьям, отраженным непосредственно на счетах учета капитала, и в таком случае отражается в составе капитала.

Взаимозачет по отложенным налоговым активам и обязательствам производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств. Взаимозачет производится в тех случаях, когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые



обязательства на нетто-основе.

Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают в себя материнскую компанию, организации, находящиеся под общим контролем конечной контролирующей стороны, ключевой управленческий персонал.



6. Денежные средства

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	106	944,246
Итого	106	944,246

7. Прочие текущие и долгосрочные финансовые активы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные финансовые активы	7,842	1,709,028
Денежные средства на сберегательном счете*		1,699,097
Вознаграждения к получению	7,842	9,931
Долгосрочные финансовые активы	2,629,644	
Денежные средства на сберегательном счете**	2,629,644	
Итого	2,637,486	1,709,028

* Договор банковского вклада заключен сроком до 1 октября 2022 года, вознаграждение начисляется по ставке 8.5% годовых. Допускается пополнение суммы вклада до 2,000,000 тысяч тенге, частичное изъятие до неснижаемого остатка 1,000 тысяч тенге.

** Договор банковского вклада заключен 16 марта 2022 года на срок более 12 месяцев без фиксированной даты погашения под 9% годовых.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, начислено вознаграждение на сумму 204,234 тысячи тенге, удержан налог на сумму 30,636 тысяч тенге (2021 год: вознаграждение - 34,071 тысячу тенге, налог – 5,110 тысяч тенге).

8. Дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Счета к получению за услуги		69
Задолженность связанных сторон по пене	95,769	95,179
Итого	95,769	95,248

Информация о подверженности Компании кредитному риску и об убытках от обесценения дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

9. Прочие краткосрочные активы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансовые платежи по налогам	4,329	2,545
Расходы будущих периодов	102	34
Авансы выданные под товары и услуги	4	500
Итого	4,435	3,079



10. Инвестиционное имущество

	Недвижимость	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:			
На 1 января 2021 г.	3,039,741	73,323	3,113,064
Поступление	42	83,408	83,450
Ввод в эксплуатацию	156,731	(156,731)	
Выбытие от прекращенной деятельности	(3,196,514)		(3,196,514)
На 31 декабря 2021 г.			
На 31 декабря 2022 г.			
Накопленная амортизация:			
На 1 января 2021 г.	(1,468,070)		(1,468,070)
Амортизация за год	(105,815)		(105,815)
Выбытие от прекращенной деятельности	1,573,885		1,573,885
На 31 декабря 2021 г.			
На 31 декабря 2022 г.			
Балансовая стоимость:			
На 31 декабря 2021 г.			
На 31 декабря 2022 г.			

В состав инвестиционной недвижимости входили объекты коммерческой недвижимости, расположенные в городе Астана, которые сдавались в аренду связанным и третьим сторонам, а также земля, на которой располагалась недвижимость. Компания использовала незначительную часть данного имущества, которое не подлежало продаже по отдельности для административных целей.

В 2021 году инвестиционное имущество выбыло в связи с выбытием дочерних компаний (примечание 19).

11. Основные средства

	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	441,090	519,496	960,586
Поступление	1,000	33,193	34,193
Выбытие от прекращенной деятельности	(442,090)	(548,508)	(990,598)
На 31 декабря 2021 г.		4,181	4,181
Поступление		201	201
На 31 декабря 2022 г.		4,382	4,382
Накопленная амортизация			
На 1 января 2021 г.	(218,521)	(389,589)	(608,110)
Амортизация за год	(27,714)	(18,353)	(46,067)
Выбытие от прекращенной деятельности	246,235	407,908	654,143
На 31 декабря 2021 г.		(34)	(34)
Амортизация за год		(409)	(409)
На 31 декабря 2022 г.		(443)	(443)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 г.		4,147	4,147
На 31 декабря 2022 г.		3,939	3,939

12. Нематериальные активы

	Прочие нематериальные активы	Всего
Первоначальная стоимость:		
На 1 января 2021 г.	1,963	1,963
Поступление	5,370	5,370
Выбытие	(1,973)	(1,973)
На 31 декабря 2021 г.	5,360	5,360
Поступление	6,022	6,022
На 31 декабря 2022 г.	11,382	11,382
Амортизация:		
На 1 января 2021 г.	(1,528)	(1,528)



	Прочие нематериальные активы	Всего
Амортизация за период	(240)	(240)
Списание амортизации в связи с выбытием	1,724	1,724
На 31 декабря 2021 г.	(44)	(44)
Амортизация за период	(575)	(575)
На 31 декабря 2022 г.	(619)	(619)
Балансовая стоимость:		
На 31 декабря 2021 г.	5,316	5,316
На 31 декабря 2022 г.	10,763	10,763

Нематериальные активы представлены лицензией и программным обеспечением, и не являются предметом залога.

13. Собственный капитал

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов акционерный капитал состоял из простых акций номинальной стоимостью 132,000 тенге за 1 акцию.

По состоянию на 1 января 2021 года размещено и полностью оплачено 8,000 штук простых акций на сумму 1,056,000 тысяч тенге.

В 2021 году дополнительно объявлено 1,010,000 штук простых акций, из которых размещено 8,840 штук простых акций на сумму 1,166,880 тысяч тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года размещено и полностью оплачено 16,840 штук простых акций на сумму 2,222,880 тысяч тенге.

Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан: величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с МСФО.

В 2022 и 2021 годах Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

14. Торговая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	646	
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 20)	1,817	69
Итого	2,463	69

15. Вознаграждения работникам

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Оценочные обязательства по отпускам	5,580	226
Задолженность перед работниками по оплате труда		1,185
Итого	5,580	1,411

16. Прочие краткосрочные обязательства

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налоги, кроме подоходного налога	273	680
Итого	273	680



17. Общие и административные расходы

	За 2022 г.	За 2021 г. (реклассифицировано)*
Заработная плата и связанные налоги	117,111	83,789
Амортизация нефинансовых активов	984	689
Ремонт и техобслуживание	451	192
Банковская комиссия	738	4,186
Сырье и расходные материалы	142	494
Служебные командировки	587	114
Резерв отпусков	124	9,257
Аудиторские и консультационные услуги	2,000	3,348
Членские взносы	5,207	379
Прочее	16,080	7,793
Итого	143,424	110,241

18. Расходы по корпоративному подоходному налогу

	За 2022 г.	За 2021 г.
Текущий корпоративный подоходный налог	11,751	72,215
Пени, штрафы		10,816
Отложенный подоходный налог	1,391	(33,502)
Расход по подоходному налогу за год	13,142	49,529

Сверка между условным и фактическим расходам по подоходному налогу, отраженным в финансовой отчетности:

	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	61,473	(76,120)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		250,366
Прибыль до налогообложения итого	61,473	174,246
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	12,295	34,849
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, и влияние прекращенной деятельности	847	3,864
Пени, штрафы		10,816
Расход по корпоративному подоходному налогу за год	13,142	49,529

Налоговый эффект изменения временных разниц за отчетный период:

	На 1 января 2022 г.	Отражено в прибыли и убытке	На 31 декабря 2022 г.
Фиксированные активы	10,128	(2,507)	7,621
Оценочные обязательства по отпускам		1,116	1,116
Чистые налоговые активы (обязательства)	10,128	(1,391)	8,737

Налоговый эффект от изменения временных разниц за предыдущий период:

	На 1 января 2021 г.	Отражено в прибыли и убытке	На 31 декабря 2021 г.
Фиксированные активы	(36,395)	46,523	10,128
Оценочные обязательства по отпускам	13,021	(13,021)	
Чистые налоговые активы (обязательства)	(23,374)	33,502	10,128

19. Прекращенная деятельность

Выбытие дочерних компаний

В сентябре 2021 года Единственный акционер (АО «Евразийская производственная компания») приобрел у Компании 100% акций дочерней компании – АО «Евро-Азия Эйр Интернейшнл» (ЕАЭИ) за 709,676 тысяч тенге, с расчетом денежными средствами до 31 декабря 2021 года. Дочерняя организация занималась сдачей в аренду инвестиционной недвижимости.



В октябре 2021 года Единственный акционер (АО «Евразийская производственная компания») приобрел у Компании 100% доли в уставном капитале дочерней компании – ТОО «ЕвроЦентр Нур-Султан» (ЕЦН) за 944,240 тысяч тенге, с расчетом денежными средствами в течение 5 рабочих дней после подписания договора купли-продажи. Дочерняя организация занималась сдачей в аренду инвестиционной недвижимости, транспорта и оказанием услуг по обслуживанию зданий и автомобилей.

Результаты от прекращенной деятельности представлены ниже:

Активы и обязательства дочерних организаций по состоянию на дату утраты контроля

	ЕАЭИ	ЕЦН	Итого
Основные средства и НМА	104,205	232,508	336,713
Инвестиционная недвижимость	919,927	702,701	1,622,628
Прочие краткосрочные активы	101,680	32,095	133,775
Денежные средства	670,175	73,636	743,811
Итого активы	1,795,987	1,040,940	2,836,927
Краткосрочные обязательства	(77,375)	(46,574)	(123,949)
Итого обязательства	(77,375)	(46,574)	(123,949)
Суммарные чистые активы	1,718,612	994,366	2,712,978

Доходы и расходы дочерних организаций за период

	за 2021 год
Выручка от реализации работ, услуг	520,244
Операционные расходы	(413,371)
Прочие доходы/(расходы)	7,600
Итого доходы (нетто)	114,473

Денежные потоки дочерних организаций за период

	за 2021 год
Операционная деятельность	174,833
Инвестиционная деятельность	(746,128)
Итого денежные притоки/(оттоки)	(571,295)

Результат от продажи долей участия в дочерних организациях (убыток) в сумме 1,059,062 тысячи тенге представляет собой разницу между доходом от сделки в сумме 1,653,916 тысяч тенге и стоимостью чистых активов дочерних компаний на дату продажи в сумме 2,712,978 тысяч тенге.

Убыток от продажи долей участия в уставном капитале дочерних компаний отражен в статье «Нераспределенная прибыль» Отчета об изменениях в капитале.

Прекращение деятельности, отличной от брокерской и дилерской

Как указано в Примечании 1, основной деятельностью Компании до 29 сентября 2021 года являлась сдача в аренду зданий и автомобилей и предоставление услуг по техническому обслуживанию.

По решению Акционера Компания прекратила деятельность, связанную с арендой и оказание услуг по техническому обслуживанию, сменив на брокерскую и дилерскую деятельность на рынке ценных бумаг.

Результат от прекращения деятельности представлен ниже:

Доходы и расходы Компании от прекращенной деятельности за период

	за 2021 год
Выручка от реализации работ, услуг	1,043,216
Себестоимость реализованных услуг	(831,201)
Административные расходы	(175,854)
Прочие доходы	99,732
Итого доходы (нетто) до налогообложения	135,893
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(49,529)
Результат от прекращенной деятельности, итого	86,364

Реклассификация сравнительной информации

Сравнительная информация в отчете о совокупном доходе была реклассифицирована в связи с решением Компании полностью прекратить деятельность, отличную от непосредственно брокерской и дилерской.

Влияние реклассификации на состав некоторых статей отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:



	За 2021 г.		
	Отражено ранее	Реклассификация	После реклассификации
Выручка от реализации работ, услуг	1,043,216	(1,043,216)	
Себестоимость реализованных услуг	(831,201)	831,201	
Общие и административные расходы	(286,095)	175,854	(110,241)
Доходы от финансирования	34,071		34,071
Прочие доходы	99,857	(99,732)	125
Прочие расходы	(75)		(75)
Прибыль (убыток) до налогообложения	59,773	(135,893)	(76,120)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	(49,529)	49,529	
Итоговая прибыль (убыток) за год от продолжающейся деятельности	10,244	(86,364)	(76,120)
Прекращенная деятельность			
Результат от прекращенной деятельности	114,473	135,893	250,366
Расходы по корпоративному подоходному налогу		(49,529)	(49,529)
Итоговая прибыль за год от прекращенной деятельности	114,473	86,364	200,837
Итоговая прибыль за год	124,717		124,717
Прочий совокупный доход /(убыток)			
Совокупный доход за год, за вычетом корпоративного подоходного налога	124,717		124,717

20. Операции со связанными сторонами

Отношения контроля

Сторона, непосредственно контролирующая Компанию (Единственный акционер):

- до 26 декабря 2021 года – АО «Евразийская производственная компания»;
- с 26 декабря 2021 года – Ограниченное партнерство «Eurasian Digital Ventures I Limited Partnership».

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	За 2022 год	За 2021 год
Заработная плата, отпускные, компенсация	77,376	37,405
Премии	2,096	28,445
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	2,512	53
Итого	81,984	65,903

Операции с прочими связанными сторонами

Сделки осуществлялись с АО «Евразийская производственная компания» и компаниями, находящимися под общим контролем.

	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		
	Компании под общим контролем	Итого	АО «Евразийская производственная компания»	Компании под общим контролем	Итого
Отчет о финансовом положении					
Активы					
Дебиторская задолженность	95,769	95,769	95,179		95,179
Денежные средства и их эквиваленты	106	106		944,246	944,246
Прочие финансовые активы	2,637,486	2,637,486		1,709,028	1,709,028
Итого активы	2,733,361	2,733,361	95,179	2,653,274	2,748,453
Обязательства					
Займы				32,012	32,012
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,817	1,817		69	69
Итого обязательства	1,817	1,817		69	69
Чистая балансовая позиция	2,731,544	2,731,544	95,179	2,653,205	2,748,384
Отчет о совокупном доходе (продолжающаяся и прекращенная деятельность)					
Выручка от реализации			93,500	1,071,879	1,165,379
Себестоимость реализации					
Административные расходы	(8,443)	(8,443)		(7,729)	(7,729)
Доходы от финансирования	204,234	204,234		34,071	34,071
Прочие доходы			95,179		95,179
Итого доходы/(расходы)	195,791	195,791	188,679	1,098,221	1,286,900



Компания реализовала АО «Евразийская производственная компания» доли в дочерние компании, информация о сделке раскрыта в Примечании 19.

Политика ценообразования

В сделках между связанными сторонами цены устанавливаются путем согласования в результате переговоров между сторонами, участвующими в сделках. Фактические условия заключенных сделок могут отличаться от рыночных.

21. Условные активы и обязательства

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Казахстана, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение последующих пяти календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений, руководство считает, что налоговые обязательства отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

Судебные процессы и иски

В настоящее время Компания не участвует в каких-либо судебных процессах, способных оказать существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

В процессе осуществления своей обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что в результате возможного разбирательства возникшие обязательства не смогут существенно повлиять на финансовое состояние и результаты будущей финансово-хозяйственной деятельности Компании, в связи с чем, в данной финансовой отчетности не было сформировано никаких резервов.

22. Политика управления финансовыми рисками

Обзор основных подходов к управлению финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск

Руководство несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Программа управления рисками Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на максимальное снижение потенциального негативного влияния на финансовые результаты деятельности Компании.

Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования определенных рисков.

Принципы политики управления финансовыми рисками применялись к перечисленным ниже группам финансовых инструментов Компании:



	Балансовая стоимость	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы		
Денежные средства	106	944,246
Прочие текущие и долгосрочные финансовые активы	2,637,486	1,709,028
Дебиторская задолженность	95,769	95,248
Итого финансовые активы	2,733,361	2,748,522
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	2,463	69
Итого финансовые обязательства	2,463	69

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Максимальный размер кредитного риска связан с балансовой стоимостью дебиторской задолженности, денежных средств и средств на сберегательных счетах, размещенных в банках второго уровня Республики Казахстан (прочие текущие и долгосрочные финансовые активы).

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам финансовых активов, представлен в таблице ниже:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства*	106	944,246
Прочие текущие и долгосрочные финансовые активы*	2,637,486	1,709,028
Дебиторская задолженность**	95,769	95,248
Итого финансовые активы	2,733,361	2,748,522

*Денежные средства, размещенные в банках, прочие текущие и финансовые активы

Кредитные риски, относящиеся к денежным средствам и средствам, размещенным на сберегательных (депозитных) счетах, возникают в результате вероятности потенциального дефолта банков.

Компания отслеживает кредитный рейтинг банков, в которых размещает средства на расчетных и сберегательных счетах.

Кредитный рейтинг АО «Евразийский банк», в котором размещены все денежные средства и сберегательные счета Компании: Moody's: B2/стабильный.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представлена задолженностью связанной стороны, находящейся под общим контролем, по начисленной и неоплаченной пене за 2021 год. Компания считает вероятность того, что должник не оплатит задолженность, минимальной.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания контролирует риск ликвидности и управляет им посредством краткосрочного планирования и мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков, согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств, а также среднесрочного и долгосрочного планирования деятельности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, и исключая влияние соглашений о зачете. Суммы представляют контрактные недисконтированные денежные потоки.

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	По требованию или до 30 дней
На 31 декабря 2022 года			
Торговая кредиторская задолженность	2,463	2,463	2,463
Итого обязательства	2,463	2,463	2,463
На 31 декабря 2021 года			
Торговая кредиторская задолженность	69	69	69
Итого обязательства	69	69	69



Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок вознаграждения и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют.

Компания до выбытия дочерних компаний подвергалась валютному риску в части наличия у дочерних компаний доходов от аренды и денежных средств, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

Компания не подвержена валютному риску на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года в связи с отсутствием операций и финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный риск

Процентный риск – это риск изменений справедливой стоимости финансового инструмента или будущих потоков денежных средств в связи с изменениями рыночных ставок вознаграждения.

Колебания рыночных процентных ставок не оказывают существенного влияния на финансовое положение и потоки денежных средств Компании, поскольку Компания не имеет финансовых активов и обязательств с плавающей процентной ставкой.

Прочий ценовой риск

Прочий ценовой риск – это риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений рыночных цен (за исключением тех, которые связаны с процентным риском или валютным риском) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые характерны только для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все аналогичные финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Компания не имеет финансовые инструменты, подверженные прочему ценовому риску.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости:

- уровень 1: котированные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств (без каких-либо корректировок);
- уровень 2: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3: модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Следующие допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов на отчетную дату:

Активы и обязательства, не учитываемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости:

Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие их высокой ликвидности.

Балансовая стоимость средств на сберегательных счетах приближена к их справедливой стоимости, так как процентная ставка, предусмотренная договорами размещения вкладов, приближена к рыночной ставке вознаграждения на отчетную дату.

Для дебиторской и кредиторской задолженности со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

