

ТОО «КТ Елимай 2017»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021г. ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021г.:	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о финансовом положении	3
Отчет об изменениях собственного капитала	4
Отчет о движении денежных средств	5
Примечания к финансовой отчетности	6-24

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021г.

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017 («Организация»), достоверно отражающей финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2021г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Финансовая отчетность Организации за год, закончившийся 31 декабря 2021г., была утверждена руководством 28 февраля 2022г.

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (в тыс. тенге)

	2021 г.	2020 г.
Доходы по финансированию	311,490	336,286
Прочие доходы	5,848	19,686
Доход от реализации продукции и оказания услуг	-	-
Административные расходы	65,308	58,684
Расходы на финансирование	165,283	227,742
Прочие расходы	195,420	-
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг		
ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	(108,673)	69,546
Убытки прошлых лет	-	-
Расходы подоходному налогу	13,113	14,204
ИТОГО ЧИСТЫЙ УБЫТОК И СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК ЗА ГОД	(121,786)	55,342

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 декабря 2021 г. (в тыс. тенге)

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ		
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:		
Денежные средства	190,779	230,368
Краткосрочные финансовые инвестиции	542,163	91,270
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8,523	547,718
Запасы	49	26
Прочие краткосрочные активы	612	539
	742,126	869,921
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ:		
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амор.ст-ти	1,457,904	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	2,568,462
Основные средства	6,582	6,632
Нематериальные активы	345	453
ОНА	444	448
	1,465,275	2,575,995
ИТОГО АКТИВЫ	2,207,401	3,445,916
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ:		
Уставный капитал	185,495	209,150
(Накопленный убыток)/Нераспределенная прибыль	-116,593	60,535
Резервы	-	-
	68,902	269,685
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Займы	-	21,569
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	317	869
Краткосрочные оценочные обязательства	218	218
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	11,158	12,133
Прочие краткосрочные обязательства	109,081	84,712
	120,774	119,501
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		
Займы	2,017,725	3,056,730
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	2,207,401	3,445,916

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (в тыс. тенге)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2020 г.				
Сальдо на начало	209,150		60,535	269,685
Прибыль (убыток) за год				
Операции с собственниками				
На 31 декабря 2021 г.	-23,655	-	-177,128	-200,783
Корректировки прошлых лет				
Сальдо на начало 2021				
Прибыль (убыток) за год			-121,786	-121,786
Операции с собственниками	-23,655		-55,342	-78,997
На 31 декабря 2021 г.	185,495		-116,593	68,902

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (в тыс. тенге)

	2021 г.	2020 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления денежных средств	798,020	1,012,129
Платежи поставщикам за товары и услуги	14,171	10,869
Авансы выданные	-	-
Выплаты по заработной плате	38,431	35,021
Выплаты вознаграждения	226,338	275,480
Подходный налог и другие платежи в бюджет	26,408	13,343
Прочие выплаты	11,187	1,051,320
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	481,575	(373,904)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение основных средств	-	-
Приобретение нематериальных активов	-	-
Приобретение других долгосрочных активов	-	-
Авансы, выданные за долгосрочные активы	-	-
Прочие выплаты	-	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	-	-
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Получение займов	-	1,035,549
Прочие поступления	11,331	26,979
Погашение займов	477,794	563,311
Выплата дивидендов	44,270	-
Прочие выбытия	6,965	6,965
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(521,164)	492,252
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	(39,589)	118,348
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на начало периода	230,368	112,020
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА на конец периода	190,779	230,368

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017 («Организация») создано 02 марта 2017г.

Участниками Организации на 31 декабря 2021г. являются:

1. Сариев Серик Камелович, глава КХ «Камел»
2. Жаназаров Бекберген Конысбаевич, глава КХ «Жаназар»
3. Бауман Григорий Иосифович
4. Тулегенов Каршыга Аккубашович, глава КХ «Арай»
5. ТОО «Елим Табантал»
6. Елькеев Умербек Анарбекович
7. Есенов Нурлан Сатканович, глава КХ «Ерлан»
8. Зулкашев Роман Ертаевич
9. Сагиндыков Берик Серкбаевич, глава КХ «Марат»
10. Ксупов Куаныш Сансызбаевич, глава КХ «Абай»
11. Наурзова Асия Телжановна, глава КХ «Петровка-2»
12. Сисенгалиева Злата Маратовна
13. Минжасаров Ахмадулла Кабиевич, глава ф/х «МИНЖАСАР»
14. СПК «Национальный ЭкоПродукт»
15. Жарылгасынова Жайнагуль Курмангалиевна, глава КХ «Көктөбе»
16. Сеитов Акбулат Камарадинович, глава КХ «Акжол»
17. Айдосов Хамидолла Кошиевич, глава КХ «Қосшы»
18. Рахметалина Асемгуль Талапбаевна, глава КХ «Акпан»
19. Тулеуова Айгуль Дайровна, глава КХ «Нұралы»
20. Тажиков Нурлан Куанышович, глава КХ «Қоныр-Кете»
21. Туреев Асет Амангельдиевич, глава КХ «Темір-Ат»
22. Шарипова Венера Маратовна, глава КХ «Усен»
23. ТОО «Носер»
24. Кулмашев Сагынбай Базарбаевич, глава КХ «Тұлпар»
25. ТОО «TS – AGRO»/ТС-АГРО/
26. Жиленко Людмила Анатольевна, глава КХ «Жана Тан»
27. Калилин Мухитдин Гарифоллаулы, руководитель ИП «Калилин Мухитдин Гарифоллаулы»
28. Куантаев Ақназар Амангельдинович, глава КХ Қосарал
29. Әмірғали Ғалия Бауыржанқызы, руководитель ИП Таншолпан
30. Аманбаева Нургүл Губайдоллаевна, руководитель ИП Жако
31. Алимбаев Бакдаулет Мырзаевич, руководитель ИП Алимбаев Б.М.
32. Алдабергенов Қыдырғали Қыранғалиұлы, руководитель ИП Аққыран
33. Кенжегарина Гүлжамал Омарқызы, руководитель ИП Жандос
34. Әбілхайрова Мейрамгүл Бәкбергенқызы, руководитель ИП Әбілхайрова Мейрамгүл Бәкбергенқызы
35. Кандыбов Сергей Николаевич, руководитель ИП Андрияша
36. СПК Сайын Калам
37. Сисенгалиев Сагит Кусманович глава КХ «Димаш»
38. Биржанов Ислам Убайдуллинович руководитель ИП «Әділет»
39. Сатиева Гульнар Жангужаковна, руководитель ИП «Гульнар»
40. Абдигалиев Жумағали Султанғалиевич руководитель ИП «Абдигалиев Ж.С.»
41. Джумабекова Светлана Мирасовна, руководитель ИП «Джумабекова С.»
42. Кульниязова Назымгул Сагиндиқовна, глава КХ Бекет
43. Көздібаева Жансая Жеңісқызы, глава КХ «Адамбол»
44. Канапин Муратбек Жанабекович, руководитель ИП «Канапин»
45. Жетпісбаев Ұлағат Мұстақинұлы, глава КХ «Терекбай»
46. Копашов Аскар Сахиевич, руководитель ИП «Копашов А.С.»
47. Каспаков Ермек Бисенович, руководитель ИП Каспаков
48. Шотанов Назар Сеілханович, глава КХ «Ақорын»
49. Майланов Серик Максотович, глава КХ «Олжа»
50. Бактыгереев Супиян Заудиевич, глава КХ «Ичкерия»
51. Сериков Берик Маратович руководитель ИП «Аида»
52. Камелов Тұнғышбай Серікұлы руководитель ИП Камелов Т.С.
53. Хамитова Индира Куанышбаевна руководитель ИП Хамитова И.К.
54. Кыдырбаева Гулфайрус Есентугеловна руководитель ИП «Кыдырбаева Г.Е.»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

55. Хамитов Дінмұхамед Сәкенұлы руководитель ИП «Хамитов Д.С.»
56. Негметова Аида Ерболқызы руководитель ИП «Зейнап»
57. Сариев Берик Камелович, руководитель ИП Сариев Б.К.
58. Тайжанов Санжар Тынымбаевич, руководитель ИП Тайжанов С.
59. Арыстангалиев Каиргали Аубакирович, глава КХ «Арыстангали»
60. Абилов Апцалымат Тюлебаевич, глава КХ «Бакыт»
61. Алдашев Асылхан Абдрашитович, глава КХ «Жаңа Дәуір»
62. Гасанов Азер Абил-оглы, глава КХ Ас.Ар.Аз.Г
63. Сағынбаева Гүлназ Жоламанқызы, глава КХ Қияқтысай
64. Бекмаганбетов Ермек Канашович, глава КХ Аралши
65. Лебедь Олег Григорьевич, глава КХ Арал и К
66. Ксупов Кыдырбай Кукунович глава КХ Абылай
67. Алин Рауан Кыдыралиевич, глава КХ "Зият"
68. Даулбаев Еркін Алиевич, глава КХ "Али Бейбарс"
69. Көздібаева Гүлжазира Жеңісқызы, глава КХ "Адам"
70. Кенешов Галимжан Валерьевич, глава КХ "Азамат-М"
71. Нургельдин Нурлан Бегимбетович, руководитель ИП "Нургельдин Н.Б."
72. ТОО "Родники-Агро"
73. ТОО "Интер-Агро"
74. КХ "АТАҚОНЫС", Жумабаев Нурлыбек Жаксылыкович
75. ИП "Арыстанұлы М.", Арыстанұлы Мұрат
76. Ағытай Берікбек Амангелдіұлы, глава КХ "АҒЫТАЙ"
77. Құлбалай Арыстанбек Маратұлы, глава КХ Бек-Арыс"
78. Калилин Калыбек Сагиевич, глава КХ "ДАУЛЕТ"
79. Кыдыров Ерлан Куанышбаевич, глава КХ "Берік"
80. ТОО "Мұғалжар жылқысы", Бигазиев Руслан Исатаевич
81. Жолмағанбетов Әліби Сұлтанұлы, глава КХ "Ақбұлақ"
82. Қуатбай Мұхамбетжан Куанышбайұлы, глава КХ "Мұратжан"
83. Суянбаев Берди Жайылканович, глава КХ "Ақ-қанат"
84. Азатиев Алибек Бустандинович, глава КХ "Жайсан"
85. Уриستمқызы Жанар, глава КХ "Бакытбек"
86. Кадирбердиев Серикбай, глава КХ "Акниет-2"
87. СПК Органика
88. ТОО Ақтобе Агро Комплекс

Целью создания организации является предоставление микрокредитов сельхоз товаропроизводителям по программам в сфере агропромышленного комплекса. Основными видами деятельности организации являются:

- ❖ переводные операции: выполнение поручений по платежам и переводам денег;
- ❖ заемные операции: предоставление кредитов в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;
- ❖ прием на инкассо платежных документов (за исключением векселей) участников кредитного товарищества;
- ❖ открытие (выставление) и подтверждение аккредитива и исполнение обязательств по нему;
- ❖ сейфовые операции: услуги по хранению ценных бумаг, выпущенных в документарной форме, документов и ценностей, включая сдачу в аренду сейфовых ящиков, шкафов и помещений;
- ❖ осуществление лизинговой деятельности;
- ❖ открытие и ведение банковских счетов участников Кредитного Товарищества;
- ❖ выдача гарантий, поручительств и иных обязательств, предусматривающих исполнение в денежной форме, за участников Кредитного Товарищества в пределах сумм предусмотренных Правилами об общих условиях проведения операций;
- ❖ факторинговые операции: приобретение прав требования платежа с участника кредитного товарищества, покупателя товаров (работ, услуг) с принятием риска неплатежа;
- ❖ кассовые операции: прием и выдача наличных денег при осуществлении операций, предусмотренных настоящим пунктом;

Зарегистрированный офис Организации расположен по адресу: Республика Казахстан, г.Актобе, р-н Астана, мкр.Батыс 2, д.3Г, н.п.1.

Общая численность работников Организации в 2020 и 2021. составляла 14 и 15 человек соответственно.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Стандарты, оказывающие влияние на финансовую отчетность:

Для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 7 "Инициатива в сфере раскрытия информации".
- Поправки к МСФО (IAS) 12 "Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков".
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2018 годов – поправки к МСФО (IFRS) 12.
- Поправки к МСФО (IAS) 7 "Инициатива в сфере раскрытия информации".

Поправки вводят требования относительно раскрытия информации, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения.

- Поправки к МСФО (IAS) 12 "Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков".

Для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, вступили в силу новые стандарты, поправки к МСФО и интерпретации, выпущенные Советом по МСФО:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - учет приобретений долей участия;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IFRS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»;

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2018 годов.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных корректировок» неприменим для Предприятия, так как предназначен только для тех компаний, которые впервые применяют МСФО. Ежегодные усовершенствования, в рамках инициативы по улучшению действующих МСФО, привели к незначительным поправкам в МСФО. Предприятие применяет все поправки и разъяснения к используемым в учете МСФО с даты их вступления в силу. При этом ожидается, что принятие указанных поправок и разъяснений, не будет существенно влиять на представление результатов финансово-хозяйственной деятельности, отражаемых в финансовой отчетности.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
- В январе 2016 года Совет по МСФО опубликовал МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда». Согласно новому стандарту, арендаторам потребуется отражать большинство договоров аренды в отчёте о финансовом положении: актив в форме права пользования и обязательство по аренде. МСФО (IFRS) 16 не требует от арендатора признавать в отчете о финансовом положении право пользования активом и соответствующее обязательство по аренде в случаях краткосрочной аренды (срок аренды - не более 12 месяцев) и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендодатели по - прежнему будут классифицировать все арендные соглашения либо как финансовую или операционную аренду.

Руководство Организации применило стандарты МСФО, которые оказали влияние на финансовую отчетность отчетного периода.

3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность Организации была подготовлена в соответствии с МСФО. МСФО включают стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета

(«МСБУ») и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности («КИМСФО»).

Принципы подготовки отчетности

Данная финансовая отчетность Организации подготовлена на основе данных отчетов в соответствии Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Организация будет придерживаться принципа непрерывной деятельности и что не существует индикаторов того, что Организация будет ликвидирована или значительно сократит свою деятельность в ближайшем будущем. Финансовое положение Организации позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге («тенге»), который является функциональной валютой Организации и валютой, в которой представлена данная финансовая отчетность. Вся финансовая информация, представленная в тенге, была округлена до ближайшей тысячи.

Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности, 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.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают средства на текущих счетах в банках и денежные средства на депозитных счетах.

Инвестиции

Инвестиции Организации основаны на участии в долевых инструментах других организаций и предоставлении займов другим организациям – участникам кредитного товарищества.

Финансовые долевые инструменты учитываются по методу долевого участия. Принадлежащая Товариществу доля прибыли или убытка объекта инвестиций признается в прибыли или убытке

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

Организации. Полученные от объекта инвестиций дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций.

Займы, предоставленные организациям, учитываются по амортизированной стоимости с применением эффективной ставки процента.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с МСФО(IAS)17 «Аренда».

Аренда классифицируется как операционная, если она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению. Организация в качестве арендатора – арендные платежи по операционной аренде отражает как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Финансовой считается аренда, при которой значительная часть рисков и выгод, связанных с использованием арендованных активов и владением ими, переходит от арендодателя к арендатору, все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

При финансовой аренде обязательно выполнение одного из следующих условий:

- по окончании срока аренды право собственности на арендованные активы переходит к арендатору;
- по окончании срока аренды арендатору предоставляется право приобрести арендованный актив по льготной цене - меньшей, чем ожидаемая рыночная стоимость арендуемого актива;
- срок аренды составляет не менее 75% срока экономической службы арендуемого актива независимо от того, передается или нет право собственности;
- на начало срока аренды дисконтированная сумма минимальных арендных платежей составляет не менее 90% справедливой рыночной стоимости арендуемого актива;
- арендованные активы носят специальный характер, а именно: только арендатор может их использовать без существенных изменений.

Первоначальное признание финансовой аренды

Организация обязано учитывать активы, переданные на условиях финансовой аренды, в своем бухгалтерском балансе и представлять их как дебиторскую задолженность в сумме, равной величине чистых инвестиций в аренду. Дебиторская задолженность по финансовой аренде отражается в сумме основной суммы долга с учетом начисленных процентов (финансового дохода) за минусом полученной оплаты от арендаторов.

Оценка финансовой аренды в последующие периоды

Организация отражает дебиторскую задолженность по лизинговым платежам в сумме, равной чистым инвестициям в финансовую аренду, начиная с даты начала срока аренды.

Финансовый доход исчисляется по схеме, отражающей постоянную периодическую норму доходности на балансовую стоимость чистых инвестиций. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по лизинговым платежам.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшему значению из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе принципа средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные расходы и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их места назначения и приведением их в соответствующее состояние. Чистая стоимость продажи запасов представляет собой ожидаемую сумму возмещения стоимости запасов в ходе обычной деятельности, за вычетом затрат на компенсацию и реализацию.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств включает цену

приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, прямо связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Последующие расходы, не улучшающие состояние основных средств сверх первоначально оцененных норм производительности, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

Организация использует прямолинейный метод расчета износа в течение всего срока полезной службы основных средств. Срок полезной службы основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива оценочным путем. Средний срок полезного использования основных средств Организации составляет 7 лет.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого финансового года.

Основные средства оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

Нематериальные активы

Отдельно приобретенные нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования первоначально оцениваются по себестоимости, включающей их покупную цену, включая импортные пошлины и невозмещаемый налог на покупку, а также прямо относимые затраты на подготовку активов к использованию. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки их обесценения. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезной службы не подлежат амортизации.

Оцененный срок полезного использования и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, учитывается как изменение оценочных значений. Средний срок полезной службы нематериальных активов Организации составляет 10 лет.

Финансовые активы и обязательства

Организация признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства Организации включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесенные затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании отражается в отчете о совокупном доходе текущего периода.

Все финансовые активы в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и измерение*» после первоначального признания, кроме учтенных активов по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат проверке на обесценение на каждую отчетную дату. Организация должно оценивать наличие объективных свидетельств того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценилась.

При существовании объективных свидетельств понесения убытка от обесценения по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости (займы, дебиторская задолженность), сумма убытка измеряется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента по финансовому активу. Балансовая стоимость актива должна быть уменьшена непосредственно, или с использованием счета оценочного резерва. Сумма убытка должна быть признана в отчете о совокупном доходе.

Финансовые обязательства после первоначального признания должны измеряться по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением финансовых обязательств, учтенных по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Доход или убыток от изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка при прекращении признания финансового обязательства, либо при его обесценении, а также через амортизацию.

Прочие активы

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средств, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы.

Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитываются тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые возникают, когда Организация предоставляет денежные средства и услуги непосредственно дебитору без намерения в отношении торговли этой дебиторской задолженностью. Торговая дебиторская задолженность признается по первоначальной стоимости за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв по сомнительным долгам признается при наличии свидетельств того, что Организация не сможет получить всю причитающуюся ей сумму в установленные сроки. При учете долгосрочной дебиторской задолженности выделяется текущая и долгосрочная части.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы денежных средств, которая должна быть уплачена в будущем для погашения данных обязательств, независимо от того, были ли выставлены счета Товариществу. Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Организации перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками). Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Операции в иностранной валюте

При первоначальном признании сделки в иностранных валютах учитываются по обменному курсу иностранной валюты на функциональную валюту на дату совершения операции.

На каждую отчетную дату:

- монетарные статьи в иностранной валюте переводятся по курсу на дату их закрытия;
- немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу валют на дату операции;
- немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, переводятся по обменному курсу на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при переводе монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были переведены при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в отчете о совокупном доходе за период, в котором они возникли. Если расчет по операции происходит в том же учетном периоде, в каком проведена операция, вся курсовая разница признается в этом периоде. Однако если расчет по операции происходит в следующем учетном периоде, курсовая разница, признаваемая в каждом из периодов до даты расчета, определяется изменением обменных курсов валют в каждом из периодов.

Резервы

Резервы признаются при наличии у Организации обязательства, определяемого или подразумеваемого нормами законодательства, возникшего в результате прошлого события, если есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется выбытие ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Выплаты работникам

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о пенсионном обеспечении Организация удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников в размере 10 % и перечисляет их в пенсионные фонды. Организация является агентом по перечислению пенсионных взносов, а сотрудники ответственны за свои пенсионные отчисления. Организация не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда для Организации существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, и можно с надежной степенью уверенности оценить размер дохода.

Доход включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы.

Доходы от основной деятельности возникают в процессе обычной деятельности Организации.

Прочие доходы представляют собой другие статьи, отвечающие определению дохода, и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Организации.

В отчете о прибылях и убытках прочие доходы представляются отдельно, так как информация об их размере полезна для принятия экономических решений.

Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
(в тыс. тенге)

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

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

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенный налог на прибыль признается по разнице между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения.

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода погашения обязательств или выбытия активов по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Организация ожидает на отчетную дату возместить, или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность выбытия ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности.

События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

В процессе применения учетной политики Организации, которая описывается в Примечании 4, руководство должно применять оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не известны из других источников. Оценки и связанные с ними допущения основаны на историческом опыте и прочих факторах, которые считаются приемлемыми. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

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

Сроки полезной службы основных средств

Как указывается в Примечании 4, Организация рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого годового отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов как экономическое использование, программы по ремонту и обслуживанию, технологические улучшения и прочие деловые условия. Оценка руководством сроков полезной службы основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату данной финансовой отчетности.

Организация использует прямолинейный метод расчета износа в течение всего срока полезной службы основных средств. Срок полезной службы основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива оценочным путем. Средний срок полезного использования основных средств Организации составляет 7 лет.

Прекращение признания основных средств происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и, при необходимости, корректируются в конце каждого финансового года.

Основные средства оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о совокупном доходе.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Организация оценивает, существуют ли какие-либо признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если требуется проведение ежегодного тестирования на предмет обесценения, то Организация производит оценку возмещаемой стоимости. В случае если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, которая, по мнению руководства, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

оценочной возмещаемой стоимости может привести к обесценению актива или его восстановлению в будущих периодах.

Отложенные налоговые активы по подоходному налогу

Отложенные налоговые активы проверяются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той мере, в какой более не существует вероятности того, что будет в наличии достаточная налогооблагаемая прибыль, чтобы позволить использовать весь или часть отложенного налогового актива. Оценка этой возможности включает суждения, основанные на ожидаемых показателях.

6. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Расходы по оплате труда	46,242	41,685
Консультационные и прочие профессиональные услуги	-	530
Услуги банка	287	220
Износ	1,806	1,758
Материалы	727	490
Услуги охраны	667	156
Стоянка, ремонт	139	47
Налоги	4,543	4,275
Аудит	500	1000
Аренда	5,176	4,788
Командировочные расходы	523	549
Услуги связи	242	251
Расходы на профессиональное обучение	145	165
Рекламно-информационные услуги	105	126
Резерв по отпускам	218	218
Сервисное обслуживание ПК	217	60
Юридические услуги	1,912	
Прочие	1,859	2,366
	<u>65,308</u>	<u>58,684</u>

7. ПРОЧИЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы:		
Вознаграждения по кредитам	293,824	336,286
Финансовый доход (дисконт)		
Доход по депозиту	13,330	11,345
Прочие	10,184	8,341
ИТОГО ДОХОДЫ	<u>317,338</u>	<u>355,972</u>
Прочие расходы:		
Выбытие	45	14,204
ИТОГО прочие (расходы)/ доходы	<u>426,056</u>	<u>300,630</u>
Расходы от обесценения финансовых активов	<u>195,420</u>	<u>-</u>
Расходы на финансирование:		
Вознаграждение по займам	165,283	227,742
	(116,593)	60,535

8. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Ставка подоходного налога в Республике Казахстан в 2021 г. составляла 20%.

Отложенные налоговые активы не признавались ввиду не существенности их влияния на результаты для отчетного периода.

Ниже приведена информация о фактической сумме подоходного налога, учтенной в отчете о совокупном доходе:

	2021 г.	2020 г.
Убыток до налогообложения	-	-
Налог, рассчитанный по официальной ставке	13,067	13,753
	(108,673)	69,546
Чистый доход	78,897	60,535
Удержанный подоходный налог с доходов по депозитам	1,999	1,620
Текущий подоходный налог к уплате	11,068	12,133

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженной для целей бухгалтерского и налогового учета. Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитаны по ставкам, применение которых ожидается в течение периода возмещения активов или погашения обязательств.

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	Прочие	Итого
Стоимость						
На 1 января 2020г.	-	-	5717	1438	1,127	8,281
Поступило	-	-	-	-	-	-
Выбыло	-	-	-	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	-	700	748	202	1,650
На 31 декабря 2020г.	-	-	5,017	690	925	6,632
Поступило	-	-	-	1515	464	-
Выбыло	-	-	-	330	-	-
Амортизационные отчисления	-	-	700	754	244	1,698
На 31 декабря 2021 г.	-	-	4,317	1,120	1,145	6,582
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2020 г.	-	-	5,017	690	925	6,632
На 31 декабря 2021 г.	-	-	4,317	1,120	1,145	6,582

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019гг. Организация не имела заложенных, арендованных основных средств.

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

10. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность	8,523	547,718
Краткосрочные финансовые инвестиции	542,163	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	2,568,462
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,457,904	-
	<u>2,008,590</u>	<u>3,116,180</u>

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах, тыс. тенге	56,485	46,374
Денежные средства на сберегательных счетах, тыс.тенге	81,300	149,102
Денежные средства, ограниченные в использовании, тыс. тенге	52,994	34,892
	<u>190,779</u>	<u>230,368</u>

12. КАПИТАЛ

На 1 января 2021г. уставный капитал составлял 209 150 тысяч тенге. Сумма оплаченного уставного капитала по состоянию на 31 декабря 2021г. составила 185 495 тысяч тенге.

За 2021г. Организация выплатила дивиденды в размере 55 234 тысяч тенге.

13. ЗАЙМЫ

По состоянию на 1 января 2021г. имелась задолженность по займам полученным от АО Аграрная кредитная корпорация в размере 3 056 729 тыс.тенге.

В течение 2021 года займы не привлекались.

По состоянию 31 декабря долгосрочные займы Организации представлены следующим образом:

	Валюта	Ставка вознаграждения	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Заем АО «АКК»	Тенге	2-9,5%	<u>2,017,725</u>	<u>3,056,729</u>
			<u>2,017,725</u>	<u>3,056,729</u>
Вознаграждения по займам				
Расходы по вознаграждениям			<u>165,283</u>	<u>227,742</u>
			<u>165,283</u>	<u>227,742</u>

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	168	80
	<u>168</u>	<u>80</u>

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2020 г.
Доходы будущих периодов	72,804	84,712
	<u>72,804</u>	<u>84,712</u>

16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Управление капиталом

Организация осуществляет управление капиталом для обеспечения непрерывной деятельности Организации в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли Участника за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Обязательные требования к минимальному размеру капитала Организации соответствуют требованиям Закона о микрофинансовых организациях РК.

Основные принципы учетной политики

Данные об основных принципах учетной политики и принятых методах, включая критерии признания, основу оценки и основу, на которой признаются доходы и расходы в отношении каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств раскрыты в Примечании 4.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. финансовые инструменты представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность (Примечание 10)	2,008,590	3,116,180
Денежные средства (Примечание 11)	<u>190,779</u>	<u>230,368</u>
	<u>2,199,369</u>	<u>3,346,548</u>
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность (Примечание 14)	168	79
Займы (Примечание 13)	<u>2,017,725</u>	<u>3,056,729</u>
	<u>2,017,893</u>	<u>3,056,808</u>

Задачи управления финансовыми рисками

Организация осуществляет контроль и управление финансовыми рисками на основе управленческих отчетов, анализирующих вероятность и величину существующих рисков. Указанные риски включают кредитные риски и риски ликвидности.

Руководство Организации несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Организации и надзор за функционированием этой системы. Организация имеет утвержденную политику управления рисками.

Управление кредитным риском

Кредитный риск - это риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Организации связанных с этим убытков.

Организация приняла политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Организации и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются.

По итогам 2021г. рассчитаны оценочные резервы под убытки от обесценения финансовых активов по займам в размере 195,420 тысяч тенге:

1. на индивидуальной основе 191,748 тыс.тенге:
 - ИП Сисенгалиева З.М.- 69,098 тыс. тенге;
 - КХ Арал и К – 35,310 тыс.тенге;
 - ИП Елькеев Р.Е. – 122 тыс.тенге;
 - КХ Темір Ат – 40,065 тыс.тенге;
 - СПК Сайын Қалам – 2,848 тыс.тенге;
 - КХ Тулпар – 44,305 тыс.тенге;
2. на коллективной основе 3,672 тыс.тенге.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Организация не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Таблицы по риску ликвидности

Следующие таблицы отражают контрактные сроки погашения производных финансовых активов Организации. Таблица составлена на основе движения денег по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, когда может потребоваться погашение от Организации.

31 декабря 2021 г.	До 1 мес.	1-3 мес.	3-6 мес.	Больше 1 года	Итого
Финансовые активы					
Прочая дебиторская задолженность				2,008,590	2,008,590
Денежные средства	1,052		52,994	136,733	190,779
Итого финансовые активы	1,052		52,994	2,145,323	2,199,369

ТОО КТ ЕЛИМАЙ 2017

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тыс. тенге)

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

168

-

-

168

Займ от АО «АКК»

-

2,017,725

2,017,725

Итого финансовые обязательства

168

-

2,017,725

2,017,893

Чистая позиция

884

52,994

127,598

181,476

31 декабря 2020 г.

До 1 мес.

1-3 мес.

3-6 мес.

Больше 1 года

Итого

Финансовые активы

Прочая дебиторская задолженность

3,116,180

3,116,180

Денежные средства

46,374

34,892

149,102

230,368

Итого финансовые активы

46,374

34,892

3,265,282

3,346,548

Финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

79

-

-

79

Займ от АО «АКК»

21,569

3,035,160

3,056,729

Итого финансовые обязательства

21,648

-

3,035,160

3,056,808

Чистая позиция

24,726

34,892

230,122

289,740

Валютный риск

Организация не подвергалась валютному риску, не осуществляя операции, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Организации, к которой относится доллар США. По состоянию на 31 декабря 2021г.

Справедливая стоимость

По мнению руководства Организации, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Организации, отраженная в финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости.

Методики и допущения, использованные для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменен финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Организации, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической

ситуации и специфичных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Организация смогла бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- балансовая стоимость денежных средств в банке приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. 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 изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ, которые были подвержены значительным колебаниям в 2020-2021 гг. Руководство не имеет возможности достоверно оценить дальнейшее изменение цен и какое влияние они могут оказать на финансовое положение Организации.

Условные налоговые обязательства

Условные налоговые обязательства в Казахстане

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет; однако, при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открытым дольше указанного выше срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов и Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства), и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования установленной Национальным Банком Республики Казахстан за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Руководство Организации считает, что все налоговые обязательства были должным образом отражены и раскрыты в финансовой отчетности. Тем не менее, существует риск, что налоговые органы могут принимать различные толкования закона.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Организация не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Организации. До тех пор, пока Организация не будет иметь адекватного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

Судебные процессы

По мнению руководства, на дату утверждения финансовой отчетности не существуют какие-либо незавершенные судебные процессы или прочие претензии, результаты которых могли бы иметь существенное влияние на операционную деятельность или финансовое положение Организации, и которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности Организации. Однако имеется ряд не завершенных дел в отношении бывшего руководителя и участников, имеющих проблемные займы.

18. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация намерена участвовать в реализации следующих программ:

- ❖ Программа «Искер»;
- ❖ Программа «Агробизнес»;
- ❖ Программа «Кен Дала»,

19. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Организации и утверждена для выпуска «28»февраля 2022 года.