



Просим вас вернуть  
возвратный экземпляр по адресу:  
Республика Казахстан,  
г. Алматы, ул. Габдуллина, д.6, кв.2

**АО КТСП «АЙТ-Отель»**

Финансовая отчётность  
За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

и Отчет Независимого Аудитора

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11-42



**Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном заключении независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудитора в отношении финансовой отчетности АО КТСП «АЙТ-Отель» (далее - «Компания»).

Руководство Компании несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения собственного капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- предоставление информации, в том числе 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 информации того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Компании также несет ответственность за:


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

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена руководством Компании 01 июля 2022 г.

От имени руководства

  
Кая Мухит Кирген  
Генеральный директор



  
Зауреш Ералиева  
Финансовый директор

01 июля 2022 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО КТСП «АЙТ-Отель»

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного общества КТСП «АЙТ-Отель» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средства за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

1) Учётной политикой Компании в отношении основных средств является модель переоценки. Согласно требованиям МСФО (IAS) 16 «Основные средства», переоценка основных средств должна проводиться с достаточной регулярностью для обеспечения того, чтобы балансовая стоимость основных средств не отличалась существенно от её справедливой стоимости на отчётную дату. Переоценка основных средств Компании проводилась по состоянию на 31 декабря 2006 г. и впоследствии не проводилась. Существует ряд факторов, указывающих на то, что справедливая стоимость основных средств существенно изменилась с даты последней переоценки. Влияние данного несоответствия МСФО на финансовую отчётность не было определено (Примечание 5).

2) Мы обращаем внимание на отчёт об изменениях в собственном капитале. Компания не переносит резерв от переоценки в состав нераспределенной прибыли по мере использования актива Компании согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

3) Мы обращаем внимание на Примечание 14, кредиторская задолженность перед акционером Компании - АО «АЙТ Улусларарасы Туризм Ишлетмелери Иншаатве Тиджарет А. Ш.» в 2021 г на сумму 21.082.257 тыс. тенге. Мы не получили достаточной уверенности в части классификации кредиторской задолженности.

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



Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указано что: по состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие обязательства Компании превысили её текущие активы на 25.508.637 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: на 25.403.315 тыс. тенге) и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Компания понесла убыток в размере 159.676 тыс. тенге (2020 г.: убыток 337.018 тыс. тенге). Накопленный убыток на 31 декабря 2021 г. составил 26.650.044 тыс. тенге (2020 г.: 26.490.367 тыс. тенге).

Данные события, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Вместе с тем Руководство Компании не планирует прекращение деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

Мы получили письмо от Акционера Компании АО «АЙТ Улусларарасы Туризм Ишлетмелери Иншаатве Тиджарет А. Ш.» (далее - Акционер), подтверждающее отсутствие намерений закрывать Компанию, проводить существенные реструктуризации Компании или объявлять о банкротстве. Также Акционер подтвердил намерения, при необходимости и наличии такой возможности, по запросу Компании оказывать финансовую помощь.

#### **Ответственность руководства 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 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.

#### **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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск 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 заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, их структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в их 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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий отчет независимого аудитора:



*S. M. Bitebaeva*

Битебаева С. М.  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000716 от 10.01.2019 г. выдано Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК.

ТОО «BDO Qazaqstan»

Государственная лицензия №21012748 выдана 19 марта 2021 года Комитетом внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан

*С. К. Садыков*  
Директор ТОО «BDO Qazaqstan»

г. Алматы, Республика Казахстан  
01 июля 2022 г.


**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.  
(в тысячах казахстанских тенге)**

	Приме- чания	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Активы</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	5	8.356.250	8.376.167
Нематериальные активы		174	134
Займы выданные	6	38.635	38.635
Инвестиции методом долевого участия		59.720	59.720
<b>Итого долгосрочные активы</b>		<b>8.454.779</b>	<b>8.474.656</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	7	171.858	166.822
Торговая дебиторская задолженность	8	96.286	51.635
Авансы и прочая дебиторская задолженность	9	235.624	178.771
Денежные средства и их эквиваленты	10	101.898	35.940
<b>Итого текущие активы</b>		<b>605.666</b>	<b>433.168</b>
<b>Итого активы</b>		<b>9.060.445</b>	<b>8.907.824</b>
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Акционерный капитал	11	2.272.713	2.272.713
Дополнительно оплаченный капитал		600	600
Резерв переоценки основных средств		5.989.251	5.989.251
Нераспределённый убыток		(26.650.044)	(26.490.368)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>(18.387.480)</b>	<b>(18.227.804)</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочная кредиторская задолженность	13	335.526	301.191
Займы, долгосрочная часть	12	12.203	12.203
Отложенные налоговые обязательства	19	985.893	985.750
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1.333.622</b>	<b>1.299.144</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы, краткосрочная часть	12	3.377.993	3.324.075
Торговая кредиторская задолженность	14	22.264.639	22.163.049
Прочие текущие обязательства	15	471.671	349.360
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>26.114.303</b>	<b>25.836.484</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>27.447.925</b>	<b>27.135.628</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>9.060.445</b>	<b>8.907.824</b>

От имени руководства:


 Кая Мухмет Бирген  
Генеральный директор

 01 июля 2022 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан


 Зауреш Ералиева  
Финансовый директор


Примечания на стр. 11-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.




**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.  
(в тысячах казахстанских тенге)**

	Примечания	2021 г.	2020 г.
<b>Операционные доходы</b>			
Выручка	16	2.046.153	1.493.835
<b>Итого операционные доходы</b>		<b>2.046.153</b>	<b>1.493.835</b>
<b>Операционные расходы</b>			
Заработная плата	17	(728.485)	(680.979)
Продукты питания и напитки		(180.807)	(119.663)
Электроэнергия		(161.677)	(129.981)
Износ и амортизация	5	(123.766)	(134.534)
Расходы материалов для гостей		(93.802)	(67.065)
Налоги, помимо подоходного налога		(88.590)	(16.100)
Подарки для гостей и другие расходы, не относящиеся на вычеты		(86.052)	(21.255)
Роялти и маркетинговый сбор		(84.816)	(60.854)
Операционный гонорар		(82.637)	(58.793)
Ремонт и техническое обслуживание		(59.435)	(14.938)
Услуги по бронированию		(43.814)	(8.819)
Комиссии банка		(25.057)	(19.577)
Услуги прачечной		(25.052)	(21.789)
Страхование		(17.429)	(11.388)
Расходы на телекоммуникационное обслуживание и ИТ		(16.736)	(15.374)
Консультационные услуги		(11.623)	(11.153)
Расходы на рекламу		(7.123)	(5.256)
Телевизионные расходы		(4.010)	(2.240)
Затраты на телефонную связь		(2.452)	(1.213)
Курсовая разница, нетто		(4.346)	(4.761)
Восстановление/(начисление) резерва по запасам		623	(336)
Восстановление/(начисление) резерва по сомнительным долгам		59.277	(14.810)
Прочее		(210.303)	(128.844)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(1.998.112)</b>	<b>(1.549.722)</b>
<b>Прибыль/(убыток) от операционной деятельности</b>		<b>48.041</b>	<b>(55.887)</b>
Расходы по финансированию	18	(304.098)	(255.065)
Расходы по курсовой разнице		(9.078)	(34.408)
Прочий доход		105.602	75.808
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(159.533)</b>	<b>(269.552)</b>
Расходы по подоходному налогу	19	(143)	(67.466)
<b>Убыток за год</b>		<b>(159.676)</b>	<b>(337.018)</b>
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов		-	-
<b>Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(159.676)</b>	<b>(337.018)</b>
<b>Приходящийся на:</b>			
Акционеров материнской организации		(159.676)	(337.018)
Неконтрольные доли участия		-	-
<b>Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов</b>		<b>(159.676)</b>	<b>(337.018)</b>

От имени руководства:

  
 Кая Мухмет Биргей  
 Генеральный директор

  
 Зауреш Ералиева  
 Финансовый директор

 01 июля 2022 г.  
 г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.





АО КТСП «АЙТ-Отель»

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОД ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.  
(в тысячах казахстанских тенге)

	Примечания	2021 г.	2020 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Убыток до налогообложения		(159.533)	(269.552)
<b>Корректировки на:</b>			
Расходы по финансированию		304.098	255.065
(Восстановление)/начисление резерва по сомнительным долгам		(59.277)	14.810
Износ и амортизацию	5	123.766	134.692
Нереализованную курсовую разницу, относящуюся к финансовой деятельности		8.969	39.098
(Восстановление)/начисление резерва по запасам		(623)	336
Списание расходов		-	(72.046)
<b>Корректировки оборотного капитала</b>			
<i>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах</i>			
Товарно-материальные запасы		(4.413)	18.508
Торговая дебиторская задолженность		14.627	62.249
Прочие долгосрочные и текущие активы		(58.361)	(23.452)
<i>Увеличение/ (уменьшение) в операционных обязательствах</i>			
Торговая кредиторская задолженность		101.590	24.938
Начисления и прочие текущие обязательства		123.817	(9.376)
<b>Поступления денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>394.660</b>	<b>175.270</b>
Проценты уплаченные	21	(204.539)	(116.896)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>190.121</b>	<b>58.374</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств	5	(103.889)	(4.181)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(103.889)</b>	<b>(4.181)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение банковских займов	21	(3.382)	(107.959)
Погашение займов, полученных от сторонних компаний	21	(33.000)	(108.100)
Получение займов от связанных сторон	21	16.000	159.300
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(20.382)</b>	<b>(56.759)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>65.850</b>	<b>(2.566)</b>
На 1 января	10	35.939	38.445
<b>Эффект курсовой разницы на денежные средства</b>		<b>109</b>	<b>61</b>
На 31 декабря	10	<b>101.898</b>	<b>35.940</b>

От имени руководства:

Кая Мехмет Бирген  
Генеральный директор

01 июля 2022 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан



Зауреш Ералиева  
Финансовый директор

Примечания на стр. 11-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО КТСП «АЙТ-Отель»

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.  
(в тысячах казахстанских тенге)

Отчетов

	Уставный капитал	Дополнительно оплаченный капитал	Резерв переоценки основных средств	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 1 января 2020 г.	2.272.713	600	5.989.251	(26.127.296)	(17.864.732)
Убыток за год	-	-	-	(337.018)	(337.018)
Корректировка совокупного дохода предыдущих периодов	-	-	-	(26.054)	(26.054)
Итого совокупный убыток	-	-	-	(363.072)	(363.072)
На 31 декабря 2020 г.	2.272.713	600	5.989.251	(26.490.368)	(18.227.804)
Убыток за год	-	-	-	(159.676)	(159.676)
Итого совокупный убыток	-	-	-	(159.676)	(159.676)
На 31 декабря 2021 г.	2.272.713	600	5.989.251	(26.650.044)	(18.387.480)

От имени руководства:

Кая Мехметбирген  
Генеральный директор

01 июля 2022 г.  
г. Алматы, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-42 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Зауреш Ералиева  
Финансовый директор





## 1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

АО КТСП «АЙТ - Отель» (далее по тексту - «Компания») было основано в соответствии с законодательством Республики Казахстан 26 декабря 1995 г. Компания владеет и управляет гостиницей, расположенной в Алматы, Республика Казахстан.

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. акционерами Компании являлись - АО «АЙТ Улусларарасы Туризм Ишлетмелери Иншаатве Тиджарет А. Ш.» («АЙТ»), владеющий 52,47% акций, ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК», владеющий 47,32% акций и физические лица - 0,21%. Конечным владельцем «АЙТ» является г-н Аян Ахмет Хамди, гражданин Турции.

«АЙТ» предоставляет Компании управленческие услуги. Также, 4 августа 2006 г. был подписан международный договор франчайзинга между Компанией и «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн» (далее по тексту - «Лицензиар»), согласно которому Компания может пользоваться рядом услуг, предоставляемых Лицензиаром, включая систему бронирования. Вследствие этого, действующим названием гостиницы является «Интерконтиненталь Алматы - Анкара в Казахстане». В 2016 г. данный договор был продлен до 31 декабря 2036 г.

23 января 2019 г. Компания подписала Соглашение о переводе долга с Компании на «АЙТ» и передаче акций в счет погашения долга, согласно которому сумма задолженности перед Министерством финансов Республики Казахстан переводится на «АЙТ». Погашение «АЙТ» общей суммы задолженности в размере 21.082.257 тыс. тенге производится посредством передачи акций Компании (Примечание 14).

Зарегистрированный офис Компании и её дочерних организаций расположен по адресу: ул. Желтоксан, 181, Алматы, Республика Казахстан.

Финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была утверждена к выпуску руководством Компании 01 июля 2022 г.

## 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности («МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности («Совет по МСФО»).

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учётной политике и примечаниях к настоящей финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в казахстанских тенге (далее - «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

### Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

Чтобы поддержать свое предположение о непрерывности деятельности, руководство Компании приняло во внимание, следующий фактор:

- Материнское предприятие заявило о своей готовности предоставить финансовую поддержку, в случае необходимости для поддержки оборотного капитала или инвестиционных требований Компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. текущие обязательства Компании превысили её текущие активы на 25.508.637 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: на 25.403.315 тыс. тенге) и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Компания понесла убыток в размере 159.676 тыс. тенге (2020 г.: убыток 337.018 тыс. тенге). Накопленный убыток на 31 декабря 2021 г. составил 26.650.044 тыс. тенге (2020 г.: 26.490.367 тыс. тенге). Данные обстоятельства свидетельствуют о наличии значительной неопределённости, которая может вызвать серьёзные сомнения относительно способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность.

В декабре 2019 г. COVID-19 был обнаружен в Ухане, Китай. В марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения объявила COVID-19 глобальной пандемией в результате дальнейшего распространения вируса во всех регионах мира.

Подверженность Компании событиям, связанным с COVID-19, обусловлена характером реализуемых заемщиками Компании проектов. Масштаб и продолжительность воздействия COVID-19 на деятельность и финансовые результаты Компании в настоящее время неизвестны и зависят от будущих событий, которые являются неопределенными и непредсказуемыми, включая продолжительность и распространение пандемии, ее влияние на рынки капитала и финансовые рынки на макроуровне; и любой новой информации, которая может появиться, касающейся, среди прочего, серьезности вируса, его распространения в других регионах и действий по его сдерживанию и лечению.

Степень влияния, которое могут оказать данные факторы, включая их влияние на финансовые результаты Компании в 2021 г., определить на дату утверждения настоящей финансовой отчетности не представляется возможным.

Способность Компании погашать торговую кредиторскую задолженность, выплачивать займы и поддерживать принцип непрерывной деятельности зависит от способности Компании генерировать в достаточном объеме денежные потоки от операционной деятельности, а также получать дополнительное финансирование от конечной контролирующей стороны и реструктуризации существующих займов в обозримом будущем.

На дату данной отчетности, руководство предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности в обозримом будущем. При принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При подготовке данной финансовой отчетности Компании применялись те же принципы учетной политики и методы расчетов, что и при подготовке финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., с учетом новых поправок к стандартам.

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

#### Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

#### Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.



#### Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

31 марта 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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

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

#### МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 г. Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, предоставления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 г. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Компании.

#### Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 г., на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

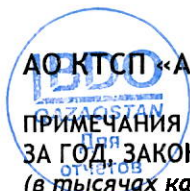
**Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»**

В мае 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 гг., Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.





## АО КТСП «АЙТ-Отель»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах казахстанских тенге)

### Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность Компании представлена в тенге, которая является функциональной валютой Компании. Тенге является валютой основного экономического окружения, в котором функционируют Компания.

#### Операции в иностранных валютах

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются организацией Компании в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчётную дату, установленному Казахстанской Фондовой Биржей (далее по тексту – «КФБ») и опубликованному Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК). Все разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Прибыли или убытки, возникающие при пересчёте немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы от изменения справедливой стоимости, которых признаются в составе прочего совокупного дохода (далее «ПСД») или прибыли или убытка, соответственно).

В следующей таблице представлены курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Доллар США	431,67	420,71
Евро	487,79	516,13

### Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчёте о финансовом положении Компании представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

### Основные средства

Основные средства оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Компания периодически привлекает независимых экспертов для проведения переоценки ее основных средств. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе прочего совокупного дохода и относится на увеличение резерва переоценки основных средств, входящего в состав капитала, за исключением той его части, которая восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчёте о прибылях и убытках, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе резерва переоценки основных средств. Резерв по переоценке, признанный в составе капитала, не переносится в состав нераспределенной прибыли в отношении амортизации переоцененных основных средств.

Последующие расходы на объекты основных средств, которые улучшают состояние актива сверх его эффективности, оцененной в начале срока службы, капитализируются. Все прочие затраты, например, затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении расчётного срока полезной службы актива. Регулярно проводится обзор сроков полезной службы и методов амортизации активов для обеспечения того, что методы и периоды амортизации соответствуют ожидаемым моделям экономических выгод по статьям основных средств. Расчётный срок полезной службы основных средств представлен следующим образом:

Группа основных средств	Срок полезной службы
Здания и сооружения	50-51
Мебель, машины и оборудование	5-8
Транспортные средства	10
Прочее	2-13

Земля не амортизируется.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчёт о совокупном доходе при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

### Нематериальные активы

Нематериальные активы, представленные, главным образом, программным обеспечением, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация рассчитывается линейным методом по расчётным срокам полезной службы активов. Для программного обеспечения установлены сроки службы 3-5 лет. Компания не имеет нематериальных активов с неограниченным сроком службы. Остаточная стоимость и сроки полезной службы активов анализируются в конце каждого отчётного года и корректируются по мере необходимости.

### Обесценение не финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, - это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие и ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).



Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведённой стоимости 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 выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые рассчитываются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесценённого актива, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признаётся в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признаётся в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости.

В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

#### **Финансовые активы**

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

Компания классифицирует финансовые активы, исходя из бизнес-модели по управлению финансовыми активами и учитывая, характеристики денежных потоков, генерируемых такими финансовыми активами. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов. Компания классифицирует финансовые активы на оцениваемые по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

#### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом:

#### *Займы выданные*

Займы выданные представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав доходов от финансирования в отчёте о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о совокупном доходе в составе расходов по финансированию в случае займов и в составе общих и административных расходов в случае дебиторской задолженности.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается в момент ее возникновения. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости. Последующая оценка ведется по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период. Более подробная информация представлена в *Примечании 8*.

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

Денежные средства и их эквиваленты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения, исключаются из денежных средств и их эквивалентов в целях отчёта о движении денежных средств.

#### *Денежные средства, ограниченные в использовании*

Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя банковские депозиты, которые представляют собой гарантийные депозиты для принятых на работу иностранных работников, а также банковский депозит в качестве залога под банковскую гарантию, выданной по договору франчайзинга товарного знака. Эти депозиты не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 6*).

#### *Прекращение признания*

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) 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 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, в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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



### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

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

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведённой стоимостью расчётных будущих денежных потоков с учётом будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены. Приведённая стоимость расчётных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признаётся в отчёте о совокупном доходе.

Компания признает оценочный резерв под убытки от обесценения торговой дебиторской задолженности в сумме, равной ожидаемым убыткам за весь срок действия финансового инструмента.

При оценке ожидаемых кредитных убытков по финансовому инструменту Компания учитывает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

#### *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

- **Классификация и оценка финансовых активов**

Согласно МСФО (IFRS) 9 Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков, включающих только основную сумму и проценты по ней, как правило, оцениваются по амортизированной стоимости. Все прочие долговые и долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости.

Торговая дебиторская задолженность и другие внеоборотные финансовые активы, ранее классифицированные как займы и дебиторская задолженность, удерживаются для сбора денежных потоков по договорам и приводят к возникновению денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты основной суммы и процентов. В настоящее время они классифицируются и оцениваются как долговые инструменты по амортизированной стоимости.

- **Классификация и оценка финансовых обязательств**

Порядок учета финансовых обязательств Компании остался практически неизменным по сравнению с порядком, применяемым согласно МСФО (IAS) 39.

Компания не классифицировала каких-либо финансовых обязательств в составе, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения в классификации и оценке финансовых обязательств Компании отсутствуют.

- **Обесценение**

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

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

#### *Оценка ОКУ*

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы и кредиторская задолженность.

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

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и кредиты.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### **Кредиты и займы**

Данная категория является наиболее значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав расходов по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Компания не имеет безусловного права на отсрочку погашения обязательства, по меньшей мере, на двенадцать месяцев после отчётной даты. В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в *Примечании 12*.

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

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



### Прекращение признания

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

### Взаимозачёт финансовых инструментов

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

### Оценка по справедливой стоимости

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчётности, представлено в *Примечании 22*.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Оценка по справедливой стоимости предполагает, что операция по продаже актива или передаче обязательства происходит:

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

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

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

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

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

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (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.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.



Руководство Компании определяет политику и процедуры как для периодической оценки, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов. На каждую отчётную дату руководство анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учётной политикой Компании. В рамках такого анализа руководство проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путём сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами. Руководство также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компании классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

#### **Товарно-материальные запасы**

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость товарно-материальных запасов учитывается на основе средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

#### **Аренда**

Определение того, является ли соглашение арендой, либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива или активов, и правопользования активом или активами в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если это не указывается в соглашении явно.

#### *Компания в качестве арендатора*

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Расходы по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Компании перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчётный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

#### *Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности в отношении актива, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесённые 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 признаётся в составе выручки и прочих доходов в том периоде, в котором она была получена.

#### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 ввел единую модель определения соглашений аренды и учета со стороны как арендодателя, так и арендатора. После вступления в силу новый стандарт заменил МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения.

МСФО (IFRS) 16 различает договоры аренды и договоры оказания услуг на основании того, контролирует ли покупатель идентифицированный актив.

Разделения между операционной арендой (внебалансовый учет) и финансовой арендой (учет на балансе) для арендатора больше нет, вместо этого используется модель, в соответствии с которой в учете арендатора должны признаваться актив в форме права пользования и соответствующее обязательство в отношении всех договоров аренды (учет на балансе по всем договорам), кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования изначально признается по первоначальной стоимости и после первоначального признания учитывается по первоначальной стоимости (с учетом нескольких исключений) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи, а также, среди прочего, на влияние модификаций договора аренды. Кроме того, классификация денежных потоков также изменилась, поскольку платежи по договорам операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 классифицируются в качестве денежных потоков от операционной деятельности, тогда как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи разбиваются на погашение основной суммы обязательства и процентов, которые представляются как денежные потоки от финансовой и операционной деятельности, соответственно.

В отличие от учета со стороны арендатора, учет со стороны арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 остался практически неизменным по сравнению с МСФО (IAS) 17 и требует разделять договоры аренды на операционную или финансовую аренду.

#### Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как затраты по финансированию.

#### Пенсионные отчисления

Компания удерживает 10% от зарплаты сотрудников, выплачиваемых в качестве взносов сотрудников в накопительные пенсионные фонды. Согласно действующему законодательству, сотрудники ответственны за собственные пенсионные выплаты и Компания не имеет текущих и будущих обязательств по дополнительному вознаграждению сотрудников по их выходу на пенсию.

#### Признание доходов

В момент заключения договора с покупателем Компанией оцениваются обещанные услуги и идентифицируются их в качестве обязанности к исполнению. Доходы отражаются как передача товаров/услуг клиентам в сумме, отражающей вознаграждение, которое ожидается получить в обмен на такие товары или услуги. Компания определяет обязательство к исполнению, то есть товары или услуги, согласованные с клиентом, и вознаграждение, и признает доход в соответствии с передачей таких товаров/услуг, обязательством по исполнению, согласованным с клиентом.

Для каждого выявленного обязательства к исполнению Компания, при заключении договора, определяет, выполняет ли оно обязательство к исполнению в течение или в определенный момент времени, и является ли возмещение фиксированным или переменным, включая ограничение возмещения, например, внешними факторами, несвязанными с влиянием Компании. Возмещение, впоследствии, распределяется на выявленное обязательство к исполнению.

#### Предоставление услуг

Выручка от гостиничных и ресторанных услуг признается тогда, когда данные услуги предоставлены, а покупатель принял данные услуги.

#### Продажа товаров

Доход от продажи товаров признаётся, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переходят к покупателю. Доход от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного и подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций.

#### Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

#### МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 разъясняет и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов.

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу гостиничных и ресторанных услуг покупателю, признание выручки происходит в тот момент времени, когда указанные услуги принимаются клиентами Компании.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

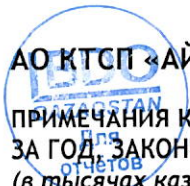
В основных операциях Компания является принципалом, так как она контролирует обещанные услуги или товары до их передачи покупателю. Организация, являющаяся принципалом по договору, может выполнить обязанности к исполнению самостоятельно либо привлечь другую сторону (например, субподрядчика) для выполнения всей обязанности к исполнению или некоторой ее части от имени организации. При выполнении обязанности к исполнению организация, являющаяся принципалом, признает выручку в валовой сумме возмещения, право на которое она ожидает получить в обмен на передаваемые ею товары или услуги.

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, Компания представляет договор в отчете о финансовом положении либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя. Компания представляет отдельно в качестве дебиторской задолженности безусловные права на возмещение.

Актив по договору является правом Компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные организацией покупателю. Компания оценивает актив по договору на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Дебиторская задолженность - это право организации на возмещение, которое является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Компания признает дебиторскую задолженность, если у нее имеется существующее право на получение платежа, даже если такая сумма может подлежать возврату в будущем. Компания учитывает дебиторскую задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9.





## АО КТСП «АЙТ-Отель»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах казахстанских тенге)

Если покупатель выплачивает возмещение либо у Компании имеется право на сумму возмещения, которое является безусловным (т. е. дебиторская задолженность) прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, Компания должна представить договор как обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательство по договору - это обязанность Компании передать покупателю товары или услуги, за которые организация получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя.

МСФО (IFRS) 15 использует термины «актив по договору» и «обязательство по договору», но не запрещает организации использовать альтернативные названия для этих статей в отчете о финансовом положении. В данной финансовой отчетности «обязательства по договорам с покупателями» представлены как «авансы полученные».

Существующий порядок признания выручки Компании соответствует требованиям МСФО (IFRS) 15, у Компании отсутствует эффект от перехода на учет выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

#### Признание расходов

Расходы признаются по мере их понесения и отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе принципа начисления.

#### Расходы по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Компанией в связи с заёмными средствами.

#### Налоги

##### Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчётную дату в странах, в которых Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

##### Отложенный налог

Отложенный подоходный налог рассчитывается по методу обязательств путём определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчётную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, входе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не в следствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, зависимые организации, а также с долями участия в соглашениях о совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату были приняты или, по существу, приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибылей и убытков, также не признаётся в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачёта текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретённые в рамках объединения бизнеса, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются в последствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признаётся в составе прибыли или убытка.

#### *Налог на добавленную стоимость*

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ, услуг), а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан. Прочие обороты по реализации товаров (работ, услуг) облагаются налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

Налог на добавленную стоимость по приобретённым товарам (работам, услугам) подлежит возмещению путём зачёта.

Налоговое законодательство разрешает проводить зачёт НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на конец отчётного периода, признаны в отчёте о финансовом положении на чистой основе.

#### **Связанные стороны**

Для целей данной финансовой отчётности стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений или имеет совместный контроль над предприятием. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.



#### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от её руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах.

Неопределённость в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

##### Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться в виду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

##### Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующие денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие и ценность от использования. Расчёт справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продаж аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчёт ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании ещё не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемой на предмет обесценения единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

##### Переоценка основных средств

Компания учитывает принадлежащие ей землю и здания по переоцененной стоимости. Компания использует модель переоценки, которая разрешена в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Компания применяла доходный метод, что подразумевает использование существенных допущений и суждений при определении справедливой стоимости основных средств. Основные допущения, использованные при получении оценки с использованием доходного метода, включают ставку дисконта и прогноз будущих денежных потоков. Последняя переоценка основных средств была произведена Компанией по состоянию на 31 декабря 2006 г.

##### Срок полезной службы основных средств и нематериальных активов

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств и нематериальных активов, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Эти оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов и сумму износа и амортизации, признанную в составе прибылей и убытков.

##### Резервы под ожидаемые кредитные убытки

Компания создает резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности. При оценке задолженности учитываются исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателя или заказчика. Изменения общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя и заказчика могут потребовать внесения корректировок в суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражённые в финансовой отчётности. На 31 декабря 2021 г. Компания имела резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме 1.430.513 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 1.489.790 тыс. тенге) (Примечание 8).

#### *Налогообложение*

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Компания не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами. Информация о налоговых обязательствах и условных налоговых обязательствах Компании раскрыта в *Примечании 22*.

#### *Отложенные налоговые активы*

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

В отчетном периоде Компанией не были признаны отложенные налоговые активы.

#### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности. Более подробная информация приводится в *Примечании 21*.

## 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2020 г.	4.488.081	7.975.589	508.922	43.670	1.545.489	14.561.751
Поступления	-	-	197	-	3.984	4.181
Выбытия	-	-	-	-	(267)	(267)
На 31 декабря 2020 г.	4.488.081	7.975.589	509.119	43.670	1.549.206	14.565.665
Поступления	-	-	84.998	-	18.891	103.889
Выбытия	-	-	-	-	(40)	(40)
На 31 декабря 2021 г.	4.488.081	7.975.589	594.117	43.670	1.568.057	14.669.514
<b>Начисленная амортизация</b>						
На 1 января 2020 г.	-	(4.028.877)	(483.277)	(42.565)	(1.500.512)	(6.055.231)
Начисление за год	-	(102.367)	(11.199)	(546)	(20.422)	(134.534)
Выбытия	-	-	-	-	267	267
На 31 декабря 2020 г.	-	(4.131.244)	(494.476)	(43.111)	(1.520.667)	(6.189.498)
Начисление за год	-	(102.367)	(5.198)	(546)	(15.655)	(123.766)
На 31 декабря 2021 г.	-	(4.233.611)	(499.674)	(43.657)	(1.536.322)	(6.313.264)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 31 декабря 2020 г.	4.488.081	3.844.345	14.643	559	28.539	8.376.167
На 31 декабря 2021 г.	4.488.081	3.741.978	94.443	13	31.735	8.356.250

По состоянию на 31 декабря 2021 г. гостиничный комплекс и другие основные средства с остаточной стоимостью 7.107.903 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 7.190.288 тыс. тенге) были заложены в качестве обеспечения по займам Компании.

Переоценка основных средств Компании была осуществлена независимым оценщиком по состоянию на 31 декабря 2006 г. Справедливая стоимость здания гостиницы была определена как разница между стоимостью гостиницы, рассчитанной с использованием доходного метода, и стоимостью земли, движимого и прочего имущества, рассчитанной с учётом рыночных данных.

Балансовая стоимость каждого класса основных средств, которая была бы включена в финансовую отчётность, если бы активы были учтены по исторической стоимости за минусом накопленного износа и убытков от обесценения, выглядела бы следующим образом:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2020 г.	371.278	2.372.920	14.643	560	28.539	2.787.940
На 31 декабря 2021 г.	371.278	2.270.553	98.443	13	31.735	2.772.022



## АО КТСП «АЙТ-Отель»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах казахстанских тенге)

### 6. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. займы выданные включали:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы, предоставленный «Асар Курылыс Фирмасы»	2.830.899	2.830.899
Займы, предоставленный «Ахсель Иншаат Т.С.»	994.797	994.797
Займы, предоставленный «Айт Трэйд энд Бизнес Центр»	844.520	844.520
Займы, предоставленный «А Дивэллопмэнт Кампани»	675.871	675.871
Займы, предоставленный «СБА Медикал»	153.519	153.519
Займы, представленные прочим связанным сторонам	69.173	69.173
Денежные средства, ограниченные в использовании	38.635	38.635
	<b>5.607.414</b>	<b>5.607.414</b>
Минус: резерв под обесценение	(5.568.779)	(5.568.779)
	<b>38.635</b>	<b>38.635</b>

#### Займы, выданные связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2021 г., Компания имела беспроцентные займы, предоставленные связанным сторонам, на общую сумму 5.568.779 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 5.568.779 тыс. тенге), со средним сроком погашения 1 год (Примечание 20).

В виду ухудшающейся экономической ситуации на рынке Республики Казахстан, которая имела прямой негативный эффект на деятельность связанных сторон Компании, которым Компания предоставила займы и задолженность которых представлена в таблице выше, руководство Компании проанализировало вероятность возмещения данной задолженности. У руководства Компании имеются значительные сомнения в способности данных связанных сторон погасить свои обязательства в сроки, предусмотренные соответствующими договорами. В результате, руководством Компании было принято решение о создании практически 100%-резерва под обесценение данных активов.

Движение резерва по невозмещаемым займам, выданным за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
На начало года	(5.568.779)	(5.568.779)
Начислено за год	-	-
На конец года	<b>(5.568.779)</b>	<b>(5.568.779)</b>

#### Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой в основном гарантийный депозит на сумму 38.635 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 38.635 тыс. тенге), размещенный в АО «Народный банк Казахстана» в соответствии с международным договором франчайзинга с «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн». По состоянию на 31 декабря 2021 г. данные денежные средства были классифицированы как долгосрочный финансовый актив в связи с эффективным сроком договора франчайзинга до 2036 г., как указано в Примечании 1.

### 7. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. товарно-материальные запасы включали:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Продукты питания и напитки	158.064	162.012
Материалы и запасные части	22.383	14.022
Резерв под обесценение товаров	(8.589)	(9.212)
	<b>171.858</b>	<b>166.822</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах казахстанских тенге)

Движение резерва по товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
На начало года	9.212	8.876
Начислено за год	-	336
Восстановлено	(623)	-
На конец года	8.589	9.212

#### 8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая дебиторская задолженность включала:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	1.427.674	1.429.308
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	99.124	112.117
	1.526.798	1.541.425
Резерв под обесценение	(1.430.512)	(1.489.790)
	96.286	51.635

Дебиторская задолженность связанных сторон, в основном, представляет собой задолженность за услуги гостиницы, аренду площадей гостиницы компаниями «АхсельИншаат Т.С.» и «АЙТ» (Примечание 20).

Прочая торговая дебиторская задолженность представляет собой задолженность корпоративных клиентов за услуги гостиницы и подлежит погашению в течение 45 дней со дня возникновения.

Движение резерва под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
На начало года	(1.489.790)	(1.473.697)
Восстановлено/ (начислено) за год	59.278	(16.093)
На конец года	(1.430.512)	(1.489.790)

На 31 декабря 2021 и 2020 гг., анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	Итого	Непросро- ченная и необес- ценённая	Просроченная, но необесценённая				
			Менее 30 дней	От 30 до 90 дней	От 90 до 180 дней	От 180 до 270 дней	От 270 до 360 дней
31 декабря 2021 г.	96.286	-	11.787	51.602	10.686	8.007	14.204
31 декабря 2020 г.	51.635	13.138	22.982	4.377	-	-	11.138

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая дебиторская задолженность Компании была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	63.902	39.962
Доллар США	32.384	11.673
	96.286	51.635



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах казахстанских тенге)

**9. АВАНСЫ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. прочая дебиторская задолженность включала:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Предоплата по страхованию	32.431	31.915
Авансы, оплаченные за товары и услуги	168.209	133.145
Предоплата по налогам	32.981	14.416
Задолженность сотрудников	4.584	368
Прочее	280	280
	<b>238.485</b>	<b>180.124</b>
Минус: резерв под обесценение	(2.861)	(1.353)
	<b>235.624</b>	<b>178.771</b>

Движение резерва под обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
На начало года	(1.353)	(2.635)
Начислено / (восстановлено) за год	(1.508)	1.282
На конец года	(2.861)	(1.353)

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты включали:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	92.677	34.080
Денежные средства в кассе	11.714	1.064
Деньги в пути	(2.034)	817
Минус: резерв под обесценение	(459)	(21)
	<b>101.898</b>	<b>35.940</b>

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	25.117	34.929
Доллар США	76.781	1.011
	<b>101.898</b>	<b>35.940</b>



## 11. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

### Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

#### Количество объявленных, выпущенных и оплаченных акций

Акционеры	Простые акции	Привилеги- рованные акции	Итого акций	Сумма в тыс. тенге	% от общего количества акций
«АЙТ»	17.035.276	-	17.035.276	1.192.469	52,47%
ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК»	12.185.327	3.177.839	15.363.166	1.075.422	47,32%
Физические лица	-	68.894	68.894	4.822	0,21%
	<b>29.220.603</b>	<b>3.246.733</b>	<b>32.467.336</b>	<b>2.272.713</b>	<b>100,00%</b>

Номинальная стоимость простых и привилегированных акций составляет 70 тенге за акцию.

Привилегированные акции не имеют права голоса, однако по ним начисляются гарантированные минимальные годовые дивиденды в размере 0,05% от номинальной стоимости.

В 2021 и 2020 гг. Компания не объявляла и не платила дивиденды по простым и привилегированным акциям.

### Резерв переоценки основных средств

Компания периодически осуществляет переоценку своих основных средств. Увеличение стоимости основных средств в результате переоценки отражается по счёту резерв переоценки основных средств, в соответствии с учётной политикой, раскрытой в *Примечании 3*.

Резерв переоценки не амортизируется и не подлежит распределению акционерам. Последняя по времени переоценка была осуществлена по состоянию на 31 декабря 2006 г. (*Примечание 5*).

## 12. ЗАЙМЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. сроки и условия выплат по займам представлены следующим образом:

Валюта	Срок погашения	Ставка вознаграж- дения	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	
<b>Краткосрочная часть займов</b>					
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	31 декабря 2025 г.	12%	3.334.501	3.260.706
ТОО «Айт Курылыс Сауда»	Тенге	31 декабря 2021 г.	0,1%	34.200	51.200
АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк»	Тенге	23 декабря 2024 г.	9%	9.292	12.169
<b>Итого краткосрочных займов</b>				<b>3.377.993</b>	<b>3.324.075</b>
<b>Итого долгосрочных займов</b>					
АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк»	Тенге	23 декабря 2024 г.	9%	12.203	12.203
<b>Итого займов</b>				<b>3.390.196</b>	<b>3.336.278</b>

### АО «Народный банк Казахстана»

В декабре 2019 г. был заключен договор на кредитную линию. Согласно которого была одобрена сумма 3.800.000 тыс. тенге по ставке 12% годовых. Часть из которой в сумме 3.700.000 тыс. тенге, направлено на рефинансирование займа в АО «Asia Credit Bank» по договору №25-12 от 20 апреля 2012 г., а также займа ТОО «Асар Курылыс Фирмсы» № 07-12 от 30 января 2012 г. Остальная часть в сумме 100.000 тыс. тенге - погашение задолженности перед франшизодателем. На дату признания нового займа ставка вознаграждения, была значительно ниже рыночной. Следовательно, Компанией была определена справедливая стоимость займа путем дисконтирования будущих денежных потоков по рыночной ставке и был признан дисконт в размере 1.901.071 тыс. тенге в составе финансовых доходов в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2019 г. По данным НБРК рыночная ставка на декабрь 2019 г. составила 16,3%.



## АО КТСП «АЙТ-Отель»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

(в тысячах казахстанских тенге)

В виду нарушения графиков погашения по данным займам с 2017 г., вся сумма задолженности по займам была классифицирована в качестве краткосрочной задолженности.

#### АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк»

В декабре 2014 г. Компания и АО «Казахстан Зираат Интернэшнл Банк» (далее «КЗИ Банк») заключили соглашение о реструктуризации всех ранее полученных траншей и просроченных задолженностей путем их объединения в один займ. Согласно договоренности в сумму займа был также включен займ, который «КЗИ Банк» ранее выдал ТОО «АБС Центр», связанной стороне Компанией, и обязательству, по которому в сумме 83.168 тыс. тенге были приняты Компанией. Сумма займа по данному соглашению составила 1.295.559 тыс. тенге. Процентная ставка не изменилась и составила 9% годовых. Займ подлежит погашению до 23 декабря 2024 г.

«КЗИ Банк» предоставил Компании льготный период по погашению основного долга сроком на три года и по погашению начисленного вознаграждения сроком на один год.

#### ТОО «Айт Курылыс Сауда»

В феврале 2020 г. был заключен договор займа с Компанией на сумму 140.000 тыс. тенге на срок до полного исполнения сторонами обязательства, по ставке 0,1% годовых. На 31 декабря 2021 г. остаток составляет 34.200 тыс. тенге

### 13. ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. долгосрочная кредиторская задолженность была представлена следующими статьями:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства перед АО «Казахстан Сауда»	614.720	614.720
Минус - несамортизированный дисконт	(279.194)	(313.529)
	<b>335.526</b>	<b>301.191</b>

Кредиторская задолженность в сумме 1.600.000 долларов США (в эквиваленте 614.720 тыс. тенге и 614.720 тыс. тенге на 31 декабря 2021 и 2020 гг., соответственно) относится к беспроцентному обязательству перед АО «Казахстан Сауда», бывшему владельцу гостиницы, которое образовалось в результате приобретения гостиницы. Компания согласилась погасить обязательство после того, как будут выплачены основная сумма и вознаграждение по займу Министерства финансов. Несмотря на вынесенное Постановление Правительства Республике Казахстан, в отношении процедуры по переводу долга по кредиту Министерством финансов на Акционера, руководство Компании не меняло достигнутых договоренностей о погашении обязательства перед АО «Казахстан Сауда». Задолженность была продисконтирована до 31 декабря 2030 г. по рыночной ставке в размере 8% годовых.

### 14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая кредиторская задолженность включала следующее:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность перед АО «АЙТ Улусларарасы Туризм Ишлетмелери Иншаатве Тиджарет А. Ш.» (Примечание 20)	21.082.257	21.063.593
Задолженность по оплате управленческих и операционных услуг связанным сторонам (Примечание 20)	696.256	617.054
Задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	203.703	284.537
Задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 20)	152.355	142.472
Задолженность по роялти и маркетинговым сборам	130.068	55.393
	<b>22.264.639</b>	<b>22.163.049</b>

#### Роялти, маркетинговые сборы и комиссионные сборы за бронирование

Как указано в Примечании 1, в августе 2006 г. Компания и «Интерконтиненталь Хотелс Корпорэйшн» подписали договор международного франчайзинга, который изначально был подписан на срок до конца 2016 г. В течение года данный договор был продлен до 31 декабря 2036 г. В соответствии с данным договором Компания должна начислять и платить роялти и вознаграждение за маркетинговые услуги в общем размере 6% от валовой выручки по гостиничным номерам.

#### Управленческие и операционные сборы

В соответствии с контрактом по управлению с компанией «АЙТ», являющейся связанной стороной, Компания обязана выплачивать компании «АЙТ» управленческие и операционные сборы за ведение операционной деятельности гостиницы, рассчитанные в размере 10% от валовой операционной прибыли минус маркетинговые платежи, роялти, оплата за бронирование и 4% от валовой выручки гостиницы, соответственно. Операционные сборы за 2021 г. составили 82.637 тыс. тенге (2020 г.: составили 58.793 тыс. тенге).

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, в основном, подлежит погашению в течение 60 дней, за исключением задолженности перед АО «АЙТ».

#### Задолженность перед АО «Айт Улусларарасы Туризм Ишлетмелери Иншаатве Тиджарет А. Ш.»

23 января 2019 г. Компания подписала Соглашение о переводе долга с Компании на «АЙТ» и передаче акций в счет погашения долга, согласно которому сумма задолженности перед Министерством финансов Республики Казахстан переводится на «АЙТ». Погашение «АЙТ» общей суммы задолженности в размере 21.082.257 тыс. тенге производится посредством передачи акций Компании. Исполнение соглашения является переводом долга, возникшего в силу исполнения государством гарантии в соответствии с Соглашением от 10 июня 2003 г. № 4ТУР002Г, от АО КТСП «Айт-Отель» на АО «Айт Улусларарасы Туризм Ишлетме Иншаат Акырыакит ве Тикарет» путем передачи в собственность Министерство финансов Республики Казахстан имущество в виде акций АО КТСП «Айт-Отель» в количестве 15 363 166 штук.

Руководством Компании было принято решение квалифицировать данный займ как торговая кредиторская задолженность.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тенге	22.022.637	21.357.791
Доллар США	239.316	802.413
Евро	2.669	2.828
Фунт стерлингов	17	17
	<b>22.264.639</b>	<b>22.163.049</b>

#### 15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. прочие текущие обязательства включали:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Налоги (кроме подоходного налога)	201.977	143.979
Задолженность по заработной плате	119.354	82.473
Авансы полученные	38.396	17.636
Подоходный налог за нерезидента	36.199	17.369
Прочее	75.745	87.903
	<b>471.671</b>	<b>349.360</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах казахстанских тенге)

**16. ВЫРУЧКА**

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., выручка представлена следующими статьями:

	2021 г.	2020 г.
Гостиничные номера	1.253.956	990.536
Продукты питания и напитки	679.800	421.925
Аренда и прокат	95.988	55.387
Прачечная	9.944	8.795
Спортивно-оздоровительный клуб	102	531
Телефон	776	176
Прочее	5.587	16.485
	<b>2.046.153</b>	<b>1.493.835</b>

**17. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА**

Структура расходов по заработной плате за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлена следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Заработная и соответствующие налоги	635.875	637.357
Питание для сотрудников	19.975	22.426
Премии сотрудникам	11.338	13.844
Перевозка сотрудников	8.997	11.777
Размещение сотрудников	5.040	4.863
Прочее	47.260	(9.288)
	<b>728.485</b>	<b>680.979</b>

**18. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

За годы, закончившиеся на 31 декабря 2021 и 2020 гг., расходы по финансированию включали:

	2021 г.	2020 г.
Процентные расходы по займам	204.336	190.119
Амортизация дисконта по займу АО «Народный Банк Казахстана»	73.795	41.404
Амортизация дисконта по займу АО «Казахстан Сауда»	25.259	22.670
Амортизация дисконта по займу «КЗИ Банк»	708	872
	<b>304.098</b>	<b>255.065</b>

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах казахстанских тенге)

19. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, составили следующее:

	2021 г.	2020 г.
Текущий подоходный налог	-	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	143	67.466
	<b>143</b>	<b>67.466</b>

Сверка расходов по подоходному налогу в отношении прибыли до налогообложения, рассчитанных с использованием официальной ставки за 2021 г. в размере 20% (2020 г.: 20%), с расходами по текущему корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся на 31 декабря, представлена ниже:

	2021 г.	2020 г.
Убыток до налогообложения	(159.533)	(269.552)
Подоходный налог, рассчитанный по официальной ставке налога 20%	(31.907)	(53.910)
Изменение резерва по непризнанным налоговым активам	(1.156)	(218.036)
Амортизация дисконта по займу	78.665	88.042
Эффект прочих постоянных разниц	(45.459)	251.370
	<b>143</b>	<b>67.466</b>

На 31 декабря 2021 и 2020 гг., отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, включали следующие позиции:

	Отчёт о финансовом положении		Отчёт о совокупном доходе	
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	2021 г.	2020 г.
Отложенные налоговые обязательства				
Несамортизированный дисконт по займам, полученным от банков	(78.664)	(88.042)	9.378	(86.472)
Основные средства	(907.229)	(897.708)	(9.521)	19.006
Отложенные налоговые обязательства	<b>(985.893)</b>	<b>(985.750)</b>	<b>(143)</b>	<b>(67.466)</b>
Отложенные налоговые обязательства	<b>(985.893)</b>	<b>(985.750)</b>	<b>(143)</b>	<b>(67.466)</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания создала резерв в отношении отложенных налоговых активов на сумму 2.782.922 тыс. тенге (31 декабря 2020 г.: 2.781.766 тыс. тенге).

20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Связанная сторона				
«АЙТ»	37.129	6.274	146.737	5.871
«Ахсель»	29.931	5.871	12.860	-
	<b>67.060</b>	<b>12.145</b>	<b>159.597</b>	<b>5.871</b>

Операции со связанными сторонами, в основном, включают сделки с различными организациями в составе групп «Ахсель» и «АЙТ», которые зарегистрированы в Турции.

Продажи связанным сторонам представляют собой услуги по аренде и гостиничные услуги, предоставляемые Компании.

Приобретения у «Ахсель» представляют собой приобретения товаров для гостиницы.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах казахстанских тенге)

Сальдо по сделкам со связанными сторонами на 31 декабря 2021 и 2020 гг., включает:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 8)</b>		
«Ахсель»	846.494	536.759
«АЙТ»	548.407	861.777
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	32.773	30.773
	<b>1.427.674</b>	<b>1.429.309</b>
<b>Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки</b>	<b>(1.427.674)</b>	<b>(1.429.309)</b>
	-	-

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Кредиторская задолженность связанных сторон (Примечание 14)</b>		
«АЙТ»	21.896.570	21.814.686
«Ахсель»	31.721	5.856
Предприятия, находящиеся под общим контролем «Ахсель»	2.577	2.577
	<b>21.930.868</b>	<b>21.823.119</b>

**Займы выданные (Примечание 6)**

Компания представляет финансирование предприятиям, находящимся под общим контролем «Ахсель» и «АЙТ»:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<b>Займы выданные</b>		
ТОО «Асар Курылыс Фирмасы»	2.830.899	2.830.899
«АхсельИншаат Т.С.»	994.797	994.797
«Айт Трейд энд Бизнес Центр»	844.520	844.520
«А ДивэллопмэнтКампани»	675.871	675.871
«СБА Медикал»	153.519	153.519
Прочие	69.173	69.173
	<b>5.568.779</b>	<b>5.568.779</b>
<b>Минус: резерв под обесценение невозвратной части финансовых активов</b>	<b>(5.568.779)</b>	<b>(5.568.779)</b>
<b>Итого</b>	-	-

**Гарантии, выданные акционером и связанными сторонами**

ТОО «Айт Трейд энд Бизнес Центр», ТОО «Астана Тауэр Куру Тимизлеме», АО «Ахсель Иншаат Тааххют Ве Тиджарет» выступают в качестве гаранта по займу, полученному от «КЗИ Банка» (Примечание 12).

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

На 31 декабря 2021 г., ключевой управленческий персонал Компании состоял из 8 человек (31 декабря 2020 г.: 8 человек). Заработная плата и поощрительные премии, выплаченные ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., составили 116.649 тыс. тенге (2020 г.: 104.107 тыс. тенге).

**Сроки и условия сделок со связанными сторонами**

Компания предоставляет скидку в размере 50% на гостиничное обслуживание связанным сторонам. Непогашенные остатки на конец года являются необеспеченными, беспроцентными, а расчёты производятся денежными средствами. На 31 декабря 2021 и 2020 гг., были сформированы резервы по дебиторской задолженности связанных сторон в размере 5.568.779 тыс. тенге. (Примечание 6). Данная оценка выполняется каждый финансовый год посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором работает связанная сторона.

**21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ**

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, долгосрочную кредиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является поддержание операционной деятельности Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят торговая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, депозиты и займы выданные, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах казахстанских тенге)

В 2021 и 2020 гг. Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

Компания подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

#### Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя два типа риска: риск изменения процентной ставки и валютный риск. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску включают в себя займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

#### Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость финансовых инструментов будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Компания осуществляет свою деятельность в Республике Казахстан, соответственно, значительная часть операций Компании осуществляется в тенге. Однако, значительная часть заимствований Компании выражена в долларах США.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли/(убытка) Компании до налогообложения (вследствие изменений в справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям в обменных курсах при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на капитал Компании такие изменения не оказывают.

	2021 г.		2020 г.	
	Увеличение/ снижение в курсе обмена	Влияние на убыток до налогообложения	Увеличение/ снижение в курсе обмена	Влияние на убыток до налогообложения
Доллар США	20,00%	76.000	10,00%	81.409
	-20,00%	(76.000)	-10,00%	(81.409)

#### Риск, связанный с денежными потоками

Риск, связанный с денежными потоками - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Требования к движению денежных средств отслеживаются на регулярной основе, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Руководство Компании считает, что любые возможные колебания будущих потоков денежных средств, связанных с денежными финансовыми инструментами, не окажут существенного влияния на деятельность Компании.

Основные финансовые инструменты Компании состоят из денежных средств и их эквивалентов, денежных средств, ограниченных в использовании, дебиторской и кредиторской задолженности, выданных займов, займов полученных и долгосрочной кредиторской задолженности.

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменений рыночных процентных ставок относится преимущественно к долгосрочным долговым обязательствам с плавающими процентными ставками. На отчетную дату Компания более не подвержена данному риску, так как не имеет займов с плавающей процентной ставкой.

#### Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и займов выданных) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

В отношении непогашенной дебиторской задолженности и по займам выданных руководством Компании осуществляется мониторинг на регулярной основе. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе.

В отношении кредитного риска, связанного с денежными средствами и их эквивалентами на текущих счетах в банках, риск Компании связан с возможностью дефолта банков, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах казахстанских тенге)

Нижеследующая таблица показывает сальдо денежных средств и их эквивалентов в банках на отчётную дату и обозначения кредитного рейтинга «Fitch и S&PGlobalRating»:

В тыс. тенге	Рейтинг	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Азия Кредит Банк»	Закрит	411	34.002
АО «Народный банк Казахстана»	BB+ стабильный	86.780	51
Прочие банки	-	5.486	27
		<b>92.677</b>	<b>34.080</b>

### Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования. Компания подписала соглашения по кредитным линиям с целью управления текущей ликвидностью. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности.

Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости. Руководство Компании также планирует дальнейшее увеличение объёма и стоимости предоставляемых услуг.

В таблице ниже представлена информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств:

	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 г.</b>					
Займы	822	2.561	3.386.813	-	3.390.196
Торговая и прочая кредиторская задолженность	203.703	696.256	130.068	21.234.612	22.264.639
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	335.526	335.526
	<b>204.525</b>	<b>698.817</b>	<b>3.516.881</b>	<b>21.570.138</b>	<b>25.990.361</b>

	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>По состоянию на 31 декабря 2020 г.</b>					
Займы	222.767	562.659	2.550.852	-	3.336.278
Торговая и прочая кредиторская задолженность	284.537	617.054	55.393	21.206.065	22.163.049
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-	301.191	301.191
	<b>507.304</b>	<b>1.179.713</b>	<b>2.606.245</b>	<b>21.507.256</b>	<b>25.800.518</b>

### Информация об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью представлены следующим образом:

	2021 г.	2020 г.
Сальдо на начало	3.336.278	3.277.538
Денежные потоки от финансовой деятельности	16.000	159.300
Расходы по займам	278.839	232.395
Погашение основного долга и процентов	(240.921)	(332.955)
<b>Сальдо на конец</b>	<b>3.390.196</b>	<b>3.336.278</b>

### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется как сумма, по которой инструмент может быть обменен между осведомлёнными сторонами на коммерческих условиях, за исключением ситуаций с вынужденной реализацией или реализацией при ликвидации. Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.
- Долгосрочная дебиторская задолженность с фиксированной ставкой или изменяемой ставкой оценивается Компанией на основании таких параметров, как процентные ставки, конкретные факторы странового риска, индивидуальная кредитоспособность клиента и характеристики риска финансируемого проекта. На основании данной оценки резервы относятся на счёт ожидаемых убытков по данной дебиторской задолженности. На 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость такой дебиторской задолженности за вычетом резервов не существенно отличается от её расчётной справедливой стоимости.
- Справедливая стоимость котирующихся долговых расписок и облигаций основано на ценах на отчётную дату. Справедливая стоимость не котируемых инструментов, банковских займов и прочих обязательств, обязательств по финансовой аренде, также прочих долгосрочных обязательств была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по существующим процентным ставкам долгов с подобными условиями, кредитным риском и оставшимся срокам погашения.

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. Компания не имела финансовых инструментов и денежных средств, классифицированных в качестве финансовых инструментов 1 или 3 уровней.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., не было переходов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, займов и прочих финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

### Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом для обеспечения того, чтобы Компания могла продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность за минусом денежных средств и их эквивалентов, гарантийных депозитов и капитала, включающего выпущенный капитал, фонд переоценки и накопленный дефицит.

## 22. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на минеральные ресурсы. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан продолжает развиваться и допускают возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Перспективы экономического развития Казахстана в основном зависят от эффективности экономических, финансовых и валютных мер, предпринимаемых правительством, а также от развития налоговой, правовой, нормативной и политической систем.

Руководство внимательно отслеживает все тенденции, которые могли бы оказать влияние на экономику Казахстана, а следовательно, и воздействие (при наличии такого), которое они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса.



#### Налоговое законодательство

Налоговое и таможенное законодательство Республики Казахстан, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Республике Казахстан постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. Учитывая вышеизложенное, предусмотреть исход данных проверок с достаточной степенью надежности не представляется возможным. В 2021 г. была проведена налоговая проверка деятельности АО КТСП «Айт-Отель» за период с 1 января 2017 г. по 31 декабря 2019 г.

#### Условные обязательства юридических вопросов

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 37 в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Предприятия, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы явиться результатом данной неопределенности. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчетности Предприятия в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

АО «Аксель Иншат Тааххют ве Тиджарет», признание компании банкротом и начале судопроизводства по делу о несостоятельности компании от 06 февраля 2015 г. Удовлетворено решением Коммерческого суда первой инстанции города Анкара Турецкой Республики от 28 июля 2016 г.

#### Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Руководство Компании оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

#### Страхование

У Компании имеются следующие виды страховых договоров:

- договор добровольного страхования ГПО за причинение вреда третьим лицам их жизни, здоровью и/или имуществу в результате осуществления своей деятельности;
- договора обязательного страхования ГПО владельцев транспортных средств;
- договор обязательного страхования работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых обязанностей;
- договор добровольного страхования имущества Социального центра «Эдельвейс».

Договор добровольного страхования имущества (Здание гостиницы) ежегодно перезаключается, в отчетном периоде был перезаключен 11 октября 2021 г.

#### 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания имела непредвиденные расходы в связи с январскими событиями в виде приемов сотрудникам, защищавшим здания отеля и получившим травмы.

Компания не имела прочих существенных событий в своей финансово-хозяйственной деятельности после отчетной даты, требующих корректировок или дополнительных раскрытий в финансовой отчетности.