

ТОО «ARLAN WAGONS»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Алматы 2020

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Финансовая отчетность**

Отчет об общем совокупном убытке.....	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Доходы от реализации.....	7
4. Себестоимость реализации.....	7
5. Общеадминистративные расходы.....	7
6. Прочие операционные доходы, нетто.....	7
7. Убыток от выбытия основных средств.....	7
8. Финансовые расходы.....	7
9. Подоходный налог.....	8
10. Основные средства.....	9
11. Товарно-материальные запасы.....	9
12. Авансы выданные и прочие текущие активы.....	9
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	9
14. Капитал.....	9
15. Займы.....	10
16. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	11
17. Сверка убытка до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности.....	11
18. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	11
19. Условные и потенциальные обязательства.....	14
20. Операции со связанными сторонами.....	15
21. Основные положения учетной политики.....	15
22. События после отчетной даты.....	19

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам ТОО «ARLAN WAGONS»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «ARLAN WAGONS» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета об общем совокупном убытке, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, описанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Компании. Мы не смогли получить удовлетворяющие нас данные о количестве запасов на указанные даты посредством альтернативных аудиторских процедур. Кроме того, как указано в примечании 11, в течение 2019 года движения товарно-материальных запасов не было, что может указывать на их обесценение. В связи с этим мы не смогли установить, было ли необходимо вносить какие-либо корректировки в отношении запасов, а также статей отчета об общем совокупном убытке, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения с оговоркой.

Важное обстоятельство – непрерывность деятельности

Как указано в примечании 2(б) к финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания понесла убыток в размере 595,204 тыс. тенге и на эту дату ее краткосрочные обязательства превысили ее краткосрочные активы на 166,285 тыс. тенге. Данные условия, наряду с прочими обстоятельствами, указанными в примечании 2(б), указывают на наличие значительной неопределенности, которая может вызывать существенные сомнения относительно способности Компании продолжать непрерывную деятельность. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что нет ключевых вопросов, о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, 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 выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Серик Кожикенов
Партнер по аудиту
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
18 августа 2020 года



Василий Никитин
Партнер по аудиту
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 08 февраля 2001 года



Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 09 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан

ТОО «ARLAN WAGONS»
Отчет об общем совокупном убытке
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
Доходы от реализации	3	100,274	268,157
Себестоимость реализации	4	(28,005)	(133,705)
Валовой доход		72,269	134,452
Общедминистративные расходы	5	(20,927)	(30,406)
Прочие операционные доходы, нетто	6	8,084	–
Убыток от выбытия основных средств	7	(559,498)	(145,400)
Операционный убыток		(500,072)	(41,354)
Проценты по банковским депозитам		343	–
Финансовые расходы	8	(86,149)	(115,777)
Доход (убыток) от курсовой разницы		1,809	(85,023)
Убыток до налогообложения		(584,069)	(242,154)
Расходы (экономия) по подоходному налогу	9(a)	(11,135)	48,256
Чистый убыток за год		(595,204)	(193,898)
Прочий совокупный доход		–	–
Общий совокупный убыток за год		(595,204)	(193,898)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 18 августа 2020 года и подписана от его имени:

Дмитрий Анчуткин
 Директор
 ТОО «ARLAN WAGONS»



ТОО «ARLAN WAGONS»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Основные средства

Отложенный налоговый актив

Текущие активы

Товарно-материальные запасы

Авансы выданные и прочие текущие активы

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Деньги на текущих банковских счетах

ВСЕГО АКТИВЫ

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал и резервы

Уставный капитал

Дополнительный оплаченный капитал

Резерв по переоценке основных средств

Непокрытый убыток

Долгосрочные обязательства

Займы

Отложенное налоговое обязательство

Текущие обязательства

Займы

Подоходный налог к уплате

Торговая и прочая кредиторская задолженность

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прим.	2019	2018
10	320	866,879
9(б)	–	9,765
	320	876,644
11	33,984	33,984
12	5,744	55,642
13	10,354	30,808
	90,562	16,755
	140,644	137,189
	140,964	1,013,833
14(а)	298,782	298,782
14(б)	56,069	29,200
14(в)	–	12,261
	(656,054)	(73,111)
	(301,203)	267,132
15	129,548	632,124
9(б)	5,690	–
	135,238	632,124
15	294,019	109,722
	2,345	2,055
16	10,565	2,800
	306,929	114,577
	442,167	746,701
	140,964	1,013,833

ТОО «ARLAN WAGONS»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		561,412	427,963
Денежные средства уплаченные работникам		(6,806)	(9,799)
Прочие налоги уплаченные		(6,564)	(4,461)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(421,239)	(355,260)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	17	126,803	58,443
Проценты уплаченные	15	(97,905)	(106,738)
Подоходный налог уплаченный		(2,107)	(1,420)
Чистые денежные средства от (использованные в) операционной деятельности		26,791	(49,715)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	10	(342)	(655,357)
Поступления от продажи основных средств	7	282,143	864,569
Проценты полученные		343	–
Кредиты, выданные сотрудникам		–	(50,000)
Возврат кредитов, выданных сотрудникам		–	58,375
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		282,144	217,587
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам	15	172,000	169,250
Погашение займов	15	(407,128)	(50,000)
Погашение обязательств по финансовой аренде	15	–	(319,558)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(235,128)	(200,308)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		73,807	(32,436)
Денежные средства на начало года		16,755	49,191
Денежные средства на конец года		90,562	16,755
НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ			
Взаимозачет займов, полученные от связанных сторон в счет торговой дебиторской задолженности	15	36,000	52,016
Дисконтирование займа полученного от связанной стороны	15	33,586	–
Капитализация расходов по плановому ремонту вагонов в стоимость основных средств		–	41,873
Взаимозачет авансов выданных в счет торговой кредиторской задолженности		–	119,851

ТОО «ARLAN WAGONS»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2018	298,782	29,200	147,388	(14,340)	461,030
Чистый убыток за год	–	–	–	(193,898)	(193,898)
Амортизация резерва на переоценку основных средств	–	–	(135,127)	135,127	–
На 31 декабря 2018	298,782	29,200	12,261	(73,111)	267,132
Чистый убыток за год	–	–	–	(595,204)	(595,204)
Амортизация резерва на переоценку основных средств	–	–	(12,261)	12,261	–
Дисконтирование займа полученного от связанной стороны	–	26,869	–	–	26,869
На 31 декабря 2019	298,782	56,069	–	(656,054)	(301,203)

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

ТОО «ARLAN WAGONS» (далее – «Компания») было создано 18 октября 2006 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата последней перерегистрации – 4 апреля 2016 года.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050004, г. Алматы, ул. Наурызбай батыра дом 17, офис 105.

Основной деятельностью Компании является предоставление грузовых вагонов в аренду и оказание транспортно-экспедиционных услуг.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в Компании работало 3 человека (2018: 3 человека).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

По состоянию на 31 декабря 2019 года накопленный убыток Компании составил 656,054 тыс. тенге и ее текущие обязательства превысили текущие активы на 166,285 тыс. тенге. В сентябре 2019 года Компания реализовала все грузовые вагоны сдаваемые в аренду и с этого времени не генерирует денежные потоки от операционной деятельности и ее деятельность зависит от финансовой поддержки связанных сторон. Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может поставить под сомнение способность Компании продолжать свою деятельность.

Руководство оценило финансовое положение Компании, полученные займы и предварительные результаты переговоров со связанными сторонами относительно пролонгирования сроков погашения задолженности и полагает, что имеется необходимое финансирование для удовлетворения ожидаемых потребностей Компании в денежных потоках. Руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке данной финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства» (см. примечание 10).

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2019 года:

- МСФО 16 «Аренда»;
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО 9 «Особенности предоплаты с отрицательной компенсацией»;
- Поправки к МСБУ 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 годы.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

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

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

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 9 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 10 – Основные средства. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости и сроков полезной службы активов;
- Примечание 11 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении возмещаемости товарно-материальных запасов;
- Примечание 13 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 18 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 19 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

3. Доходы от реализации

тыс. тенге	2019	2018
Аренда подвижного состава	100,274	268,074
Прочее	–	83
	100,274	268,157

Доходы Компании представлены доходами от оказанных услуг по предоставлению в аренду подвижного состава и прочими доходами. Все контракты Компании заключены с фиксированными ценами с казахстанскими компаниями, являющимися конечными потребителями услуг.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2019	2018
Износ	24,743	59,144
Обслуживание и ремонт	2,698	65,525
Страхование	366	1,096
Прочее	198	7,940
	28,005	133,705

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2019	2018
Заработная плата и связанные налоги	8,342	12,900
Профессиональные услуги	3,562	4,883
Командировочные расходы	2,805	1,486
Содержание офиса	1,077	1,723
Аренда	621	4,184
Износ	518	249
Банковские сборы	233	1,791
Прочее	3,769	3,190
	20,927	30,406

6. Прочие операционные доходы, нетто

Прочие операционные доходы представлены возмещением, полученным от АО «Қазақстан темір жолы» за [простой вагонов].

7. Убыток от выбытия основных средств

тыс. тенге	2019	2018
Доход от реализации вагонов	282,143	864,569
Балансовая стоимость реализованных вагонов	(841,641)	(1,009,969)
	(559,498)	(145,400)

8. Финансовые расходы

тыс. тенге	2019	2018
Вознаграждения по облигационному займу	73,451	90,297
Амортизация дисконта	12,698	4,348
Вознаграждения по обязательствам по финансовой аренде	–	21,132
	86,149	115,777

9. Подоходный налог

(а) Расходы (экономия) по подоходному налогу

Основными составляющими расходов (экономии) по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2019	2018
Корпоративный подоходный налог	2,397	2,055
Возникновение и восстановление временных разниц	8,738	(50,311)
Расходы (экономия) по подоходному налогу	11,135	(48,256)

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов (экономии) по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2019	2018
Убыток до налогообложения	(584,069)	(242,154)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(116,814)	(48,431)
Непризнанные отложенные налоговые активы	107,751	–
Невычитаемые расходы	20,198	175
Расходы (экономия) по подоходному налогу	11,135	(48,256)
Эффективная ставка подоходного налога	-1.9%	19.9%

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2019	2018
Основные средства	(64)	(6,000)
Займы	(5,690)	15,313
Начисленные обязательства в отношении работников	196	452
Налоговые убытки	107,619	–
	102,061	9,765
Непризнанные налоговые активы	(107,751)	–
	(5,690)	9,765

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	9,765	(40,546)
Отнесено на (расходы) доходы	(8,738)	50,311
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал	(6,717)	–
На 31 декабря	(5,690)	9,765

(в) Непризнанные отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы не были признаны ввиду недостаточной вероятности получения Компанией будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных отложенных налоговых активов:

Налоговые убытки могут зачитываться в счет будущего налогооблагаемого дохода в пределах срока исковой давности, который в настоящее время составляет 10 лет.

10. Основные средства

Движение основных средств представлено в нижеследующей таблице.

тыс. тенге	2019	2018
Стоимость		
На 1 января	914,408	1,301,755
Поступление	342	655,357
Капитализированные расходы по техосмотру	–	41,873
Выбытие	(914,408)	(1,090,368)
На 31 декабря	342	908,617
Износ		
На 1 января	47,528	62,744
Начисление износа	25,261	59,393
Выбытие	(72,767)	(80,399)
На 31 декабря	22	41,738
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	320	866,879

11. Товарно-материальные запасы

На 31 декабря 2019 и 2018 годов запасы включают запасные части на сумму 33,984 тыс. тенге. В течение отчетного года движения товарно-материальных запасов не было.

12. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2019	2018
Задолженность сотрудников	5,486	6,667
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	214	15,301
НДС к возмещению	–	33,410
Прочее	44	264
	5,744	55,642

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность	10,354	12,118
Прочая дебиторская задолженность	–	18,690
	10,354	30,808

14. Капитал

(а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года единственным участником Компании являлось ТОО «Компания «Амфора». Владельцами ТОО «Компания «Амфора» являлись физические лица г-жа Исина Асель Жаскырановна и г-н Анчуткин Дмитрий Сергеевич с долями 93% и 7% соответственно. Конечной контролирующей стороной Компании на дату выпуска данной финансовой отчетности являлось физическое лицо г-жа Исина Асель Жаскырановна.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 года размер уставного капитала составлял 298,782 тыс. тенге.

(б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает справедливую стоимость гарантии, предоставленной бывшим собственником при заключении договора финансовой аренды за вычетом подоходного налога. В 2019 году в стоимость дополнительного оплаченного капитала был включен дисконт по беспроцентному займу, полученному от связанной стороны, за вычетом подоходного налога.

14. Капитал, продолжение

(в) Резерв по переоценке основных средств

Резерв по переоценке основных средств включает стоимость переоценки основных средств за вычетом подоходного налога. После выбытия переоцененных основных средств резерв по переоценке основных средств полностью переведен в состав непокрытого убытка.

(г) Дивиденды

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

15. Займы

тыс. тенге

	2019	2018
Облигационный заем (основной долг)	264,409	632,124
Облигационный заем (вознаграждение)	17,626	42,488
Займы, полученные от связанных сторон	141,532	47,984
Займы, полученные от сотрудников	–	19,250
	423,567	741,846
Долгосрочная часть	129,548	632,124
Краткосрочная часть	294,019	109,722
	423,567	741,846

Облигационный заем

22 июля 2016 года Компания разместила на Казахстанской фондовой бирже индексированные купонные облигации на общую сумму 570,000 тыс. тенге номинальной стоимостью 1,000 тенге, с фиксированной ставкой вознаграждения 15% годовых, выплачиваемых каждые полгода, со сроком обращения 4 года и погашением в июле 2020 года. Облигации индексируются по обменному курсу тенге к доллару США.

Затраты по выпуску облигаций составили 17,747 тыс. тенге, и были капитализированы в стоимость облигаций, таким образом, что эффективная ставка процента составила 16.08% годовых.

Облигации Компании являются необеспеченными и неконвертируемыми.

Займы, полученные от связанных сторон

Займы полученные от связанных сторон являются краткосрочными, беспроцентными и необеспеченными. В 2019 году Компания получила заем в размере 158,000 тыс. тенге, который по оценкам руководства будет погашен не раньше 2021 года. Данный заем был дисконтирован по эффективной ставке облигационного займа с признанием дисконта в дополнительном оплаченном капитале.

Движение займов

тыс. тенге

	2019	2018
На 1 января	741,846	579,009
Погашение облигационного займа	(373,878)	–
Поступления по займам, полученным от сотрудников	–	19,250
Погашение займов, полученных от сотрудников	(19,250)	–
Поступления по займам, полученным от связанных сторон	172,000	150,000
Погашение займов, полученных от связанных сторон	(14,000)	(50,000)
Взаимозачет займов полученных	(36,000)	(52,016)
Дисконт при первоначальном признании	(33,586)	–
Амортизация расходов по выпуску облигаций	12,698	4,348
Расходы по процентам	73,451	90,297
Проценты уплаченные	(97,905)	(84,060)
Курсовая разница	(1,809)	85,018
На 31 декабря	423,567	741,846

15. Займы, продолжение

Финансовая аренда

В 2015 году Компания приобрела основные средства на условиях долгосрочной аренды сроком на пять лет. Вознаграждение по аренде составило 15%. Обязательства по аренде были гарантированы собственником Компании (см. примечание 14(б)).

В 2018 году Компания досрочно погасила обязательств по финансовой аренде. Движение задолженности по аренде представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	–	321,104
Транши выплаченные	–	(319,558)
Расходы по процентам	–	21,132
Амортизация расходов по выпуску облигаций	–	(22,678)
Вознаграждения уплаченные	–	–

16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2019	2018
Задолженность поставщикам	1,305	565
Задолженность по заработной плате	1,036	2,218
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	2,341	2,783
Авансы полученные	556	–
Прочие налоги к уплате	7,668	17
	10,565	2,800

17. Сверка убытка до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
Убыток до налогообложения		(584,069)	(242,154)
Корректировки:			
Доходы от финансирования		(343)	–
Расходы на финансирование	8	86,149	115,777
Износ	4,5	25,261	59,393
Убыток от выбытия основных средств	7	559,498	145,400
Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы		(1,809)	85,018
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		84,687	163,434
Увеличение товарно-материальных запасов		–	(33,979)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		49,898	(96,057)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(15,547)	(52,135)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		7,765	77,180
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		126,803	58,443

18. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

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

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	10,354	30,808
Деньги на текущих банковских счетах		90,562	16,755
		100,916	47,563
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	15	(423,567)	(741,846)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(2,341)	(2,783)
		(425,908)	(744,629)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2019	2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,354	30,808
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	90,562	16,755
	100,916	47,563

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности. Возможный резерв на обесценение дебиторской задолженности на отчетные даты был несущественным.

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами «BB+». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования [банковских] займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Итого
2019				
Займы	19,954	297,987	158,000	475,941
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,305	1,036	–	2,341
	21,259	299,023	158,000	478,282
2018				
Займы	48,100	96,084	737,526	881,710
Торговая и прочая кредиторская задолженность	565	2,218	–	2,783
	48,665	98,302	737,526	884,493

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2019 года влияние цен на услуги определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на услуги в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на услуги на 10% после окончания года не повлияло бы на убыток после налогообложения (2018: ноль).

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Как указано в примечании 15, облигационный заем Компании является индексируемым и привязан к изменению курса доллара США.

Ослабление тенге на 20 процентов по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению чистого убытка на 56,407 тыс. тенге (2018: 107,938 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2018 года.

19. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

Поставщик, реализовавший Компании запасные части в 2018, признан налоговыми органами недобросовестным налогоплательщиком и НДС по данной сделке может быть исключен из зачета, а списание запасных частей – из вычетов. У Компании может возникнуть риск начисления штрафов и пени за занижение налоговых платежей 2018 года. По расчетам руководства Компании возможная сумма штрафов и пени не должна превысить 6,000 тыс. тенге.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

20. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по зарплате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 5) и составили 4,195 тыс. тенге (2018: 8,809 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Компании под общим контролем	Руководство	Итого
2019			
Поступление по займам полученным	172,000	–	172,000
Выбытие по займам полученным	(14,000)	(19,250)	(33,250)
Взаимозачет займов полученных	(36,000)	–	(36,000)
Задолженность по займам полученным	141,532	–	141,532
Кредиторская задолженность	1,861	–	1,861
2018			
Поступление по займам полученным	150,000	19,250	169,250
Выбытие по займам полученным	(50,000)	–	(50,000)
Взаимозачет займов полученных	(2,016)	(50,000)	(52,016)
Задолженность по займам полученным	47,984	19,250	67,234
Кредиторская задолженность	–	–	–

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

21. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2019		2018	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	381.18	382.75	384.20	344.71
Российский рубль	6.17	5.92	5.52	5.50

21. Основные положения учетной политики, продолжение

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если условием продолжения эксплуатации основных средств является проведение технических осмотров, то при выполнении каждого масштабного технического осмотра связанные с ним затраты признаются в балансовой стоимости объекта основных средств.

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

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Переоценка

После первоначального признания основные средства по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка выполняется на регулярной основе, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Прирост стоимости от переоценки отражается в прочем совокупном доходе, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в доходах и расходах. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на доходы периода. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в доходах и расходах, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве на переоценку основных средств.

Перенос сумм из резерва на переоценку основных средств на нераспределенный доход проводится на разницу между переоцененной балансовой стоимостью и первоначальной балансовой стоимостью актива. На дату переоценки накопленный износ вычитается из валовой балансовой стоимости актива. При выбытии сумма переоценки, относящаяся к выбываемому активу, переносится из резерва на переоценку основных средств в состав нераспределенного дохода.

Последующие затраты

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

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- вагоны-цистерны 32 года;
- вагоны-хопперы 26 лет;
- полувагоны 22 года.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

21. Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(г) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется по формуле «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО) и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(д) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективного свидетельства того, что финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(е) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости, и наличность в кассе.

21. Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(з) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

(и) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Реализация услуг

Доход от реализации услуг признается в том периоде, в котором услуги были оказаны. Для договоров с фиксированной ценой доход признается для услуг фактически оказанных в отчетном периоде в отношении к общему договорному объему услуг и определяется на основе процента завершенности.

Если договор включает несколько обязательств к исполнению, цена реализации распределяется на каждое обязательство на основе отдельных цен реализации. В случае отсутствия наблюдаемых отдельных цен цена реализации распределяется на основе ожидаемых расходов плюс маржа. Если договор включает поставку оборудования, доход от реализации оборудования признается в момент времени, когда оборудование поставлено, право собственности перешло к покупателю и покупатель принял данное оборудование.

При изменении обстоятельств, доходы, расходы и процент завершенности пересматриваются. Любое увеличение или уменьшение дохода в результате изменения в оценках признается в отчете о доходах и расходах в том периоде, в котором данные обстоятельства стали известны руководству.

В случае договора с фиксированной ценой покупатель производит оплату в соответствии с графиком платежей. Если оказанные услуги превышают платежи, признается актив по договору. Если платежи превышают оказанные услуги, признается обязательство по договору.

Компонент финансирования

У Компании нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

(к) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(л) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

21. Основные положения учетной политики, продолжение

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(м) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по договору на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

22. События после отчетной даты

Взнос в уставный капитал

29 июля 2020 года собственник Компании сделал взнос в уставный капитал в размере 202,000 тыс. тенге. Таким образом уставный капитал Компании составил 500,782 тыс. тенге.

Погашение облигационного займа

На дату утверждения финансовой отчетности Компания полностью погасила облигационный заем. Оплата проводилась следующими этапами:

- с 31 января по 6 февраля 2020 года выплачен интерес в размере 19,754 тыс. тенге;
- с 18 по 20 мая 2020 года погашен заем в размере 101,200 тыс. тенге;
- 29 июля 2020 года погашен заем 191,810 тыс. тенге и выплачен интерес в размере 14,386 тыс. тенге.

22. События после отчетной даты, продолжение

Пандемия коронавируса COVID-19

В связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения коронавируса COVID-19 пандемией, с 16 марта 2020 года на всей территории Республики Казахстан в течение двух месяцев действовал режим чрезвычайного положения. Кроме того, с 19 марта 2020 года был введен карантин в ряде городов включая Алматы и Нур-Султан, действие которого корректировалось по мере изменения эпидемиологической ситуации. Пандемия коронавируса COVID-19 уже привела к падению котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг. По оценкам экспертов пандемия COVID-19 и ее последствия неизбежно приведут к глобальной экономической рецессии.

Согласно оценке руководства Компании, данная ситуация не должна привести к прекращению деятельности Компании. Однако ситуация быстро меняется, и ее будущее влияние на бизнес Компании в настоящее время не может быть надежно оценено.

Ослабление тенге

Падение котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг привело к ослаблению тенге. В апреле 2020 года курс тенге доходил до 448.50 тенге/доллар США, в сравнении с 381.18 тенге/доллар США на 31 декабря 2019 года. На дату утверждения отчетности курс тенге составил 419.02 тенге/доллар США.