

АО «Казбургаз»

Консолидированная финансовая отчетность

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

Аксай 2020

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Консолидированная финансовая отчетность**

Консолидированный отчет об общем совокупном доходе	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	4

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
и основные положения учетной политики**

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Доходы от реализации	8
4. Себестоимость реализации	8
5. Общеадминистративные расходы.....	8
6. Восстановление убытков от обесценения, нетто	9
7. Доходы от финансирования.....	9
8. Расходы на финансирование.....	9
9. Подходный налог	9
10. Основные средства.....	11
11. Инвестиционная недвижимость.....	12
12. Аренда	12
13. Авансы выданные на приобретение основных средств	13
14. Займы выданные	14
15. Товарно-материальные запасы.....	14
16. Авансы выданные и прочие текущие активы	15
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
18. Денежные средства	15
19. Капитал и резервы	16
20. Займы.....	17
21. Оценочные обязательства	18
22. Долгосрочная кредиторская задолженность	19
23. Торговая кредиторская задолженность	19
24. Прочие налоги и обязательные платежи к уплате	19
25. Прочие текущие обязательства.....	19
26. Цели и политика управления финансовыми рисками	20
27. Информация о Группе	23
28. Условные и потенциальные обязательства	24
29. Операции со связанными сторонами	25
30. Основные положения учетной политики.....	26
31. События после отчетной даты.....	32

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Казбургаз»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Казбургаз» и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета об общем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная консолидированная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Группы 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

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 консолидированной финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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.

Важное обстоятельство – зависимость от покупателя

Как указано в примечании 26(в) к консолидированной финансовой отчетности, в 2019 году 75% (2018: 84%) доходов Группы приходилось на одного (2018: один покупатель) покупателя. Зависимость от данного покупателя существенна, и возможные негативные последствия в случае его потери могут быть значительными. 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 консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

Оценка справедливой стоимости оценочных обязательств по возмещению вреда жизни и здоровью лиц

Риск Группа имеет юридическое обязательство по возмещению вреда жизни и здоровью. Сумма оценочных обязательств существенная, оценка требует профессионального суждения.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

Мы проверили проведенные актуарные расчеты оценочных обязательств и отражение суммы обязательств на конец отчетного периода и суммы амортизации дисконта в составе расходов в соответствующем отчетном периоде.

Мы проверили использованные в расчетах допущения в отношении:

- количества работников, имеющих право в настоящее время на выплаты по возмещению вреда жизни и здоровью;
- коэффициентов дожития, определенных на основании данных о смертности в Казахстане за 2014 год, опубликованных правительством Казахстана, скорректированных на основании прогноза продолжительности жизни в Казахстане, проведенном ООН в 2017 году;
- годовых выплат;
- ставок дисконта на дату возникновения обязательства;
- ожидаемого долгосрочного уровня инфляции.

В результате проведенной работы были выявлены отклонения в пределах уровня материальности, не приводящей к изменению нашего мнения.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Группы несет ответственность за контроль над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности, принимаемые на основании этой консолидированной 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 консолидированной 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 Группы.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

- 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 Группы 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 консолидированной 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 Группы продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание консолидированной финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.
- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Группой, 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 Группой, 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 Группой, мы выделяем наиболее значимые для аудита консолидированной 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
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000557 от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
29 июня 2020 года

Асхат Лепесов
Партнер по аудиту

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

АО «Казбургаз»
Консолидированный отчет об общем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге (если не указано иное)

Доходы от реализации

Себестоимость реализации

Валовой доход

Общедминистративные расходы

Прочие операционные расходы, нетто

Восстановление убытков от обесценения, нетто

Операционный доход

Доходы от финансирования

Расходы на финансирование

(Убыток) доход от курсовой разницы

Доход до налогообложения

Расходы по подоходному налогу

Чистый доход за год

Прочий совокупный доход

Общий совокупный доход за год

Базовый и разводненный доход на акцию, тенге

Прим.	2019	2018
3	5,775,243	4,775,035
4	(3,776,090)	(3,228,094)
	1,999,153	1,546,941
5	(729,094)	(653,673)
	(65,540)	(1,647)
6	19,066	8,441
	1,223,585	900,062
7	42,856	102,153
8	(139,278)	(85,071)
	(57,671)	131,925
	1,069,492	1,049,069
9(a)	(240,936)	(228,735)
	828,556	820,334
	—	—
	828,556	820,334
19(г)	881.16	872.41

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 29 июня 2020 года и подписана от его имени:



Алий Жасанбаев
Старший вице-Президент
АО «Казбургаз»

Тамара Тен
Главный бухгалтер
АО «Казбургаз»

АО «Казбургаз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2019 года

тыс. тенге (если не указано иное)

	Прим.	2019	2018
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	3,159,289	2,800,207
Инвестиционная недвижимость	11	398,810	199,152
Нематериальные активы		14,203	12,324
Актив в форме права пользования	12(а)	271,355	–
Авансы выданные на приобретение основных средств	13	5,203	135,080
Долгосрочные финансовые инвестиции		1,000	1,000
Займы выданные	14	52,804	132,172
Денежные средства, ограниченные в использовании		480	480
		3,903,144	3,280,415
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	15	525,554	408,248
Авансы выданные и прочие текущие активы	16	109,485	25,614
Займы выданные	14	152,530	127,190
Актив по договору		–	5,606
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1,970,909	1,143,062
Предоплата по подоходному налогу		–	97,954
Срочные банковские вклады		7,365	–
Денежные средства	18	6,675	457,148
		2,772,518	2,264,822
		6,675,662	5,545,237
ВСЕГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	19(а)	956,377	956,377
Дополнительный оплаченный капитал	27	110,548	–
Резерв по переоценке основных средств	19(б)	171,961	171,961
Нераспределенный доход		3,116,263	2,493,135
		4,355,149	3,621,473
Долгосрочные обязательства			
Займы	20	130,181	362,965
Оценочные обязательства	21	117,305	129,153
Арендные обязательства	12(б)	132,779	–
Долгосрочная кредиторская задолженность	22	18,645	21,682
Отложенное налоговое обязательство	9(б)	204,705	199,240
		603,615	713,040
Текущие обязательства			
Займы	20	463,972	389,734
Оценочные обязательства	21	15,270	14,760
Арендные обязательства	12(б)	145,331	–
Торговая кредиторская задолженность	23	593,941	447,067
Подоходный налог к уплате		34,461	–
Прочие налоги к уплате	24	126,688	125,464
Прочие текущие обязательства	25	337,235	233,699
		1,716,898	1,210,724
		2,320,513	1,923,764
		6,675,662	5,545,237
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Балансовая стоимость простой акции, тенге	19(д)	4,603.17	3,824.10
Балансовая стоимость привилегированной акции, тенге	19(е)	1,000.00	1,000.00

АО «Казбургаз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Прим.	2019	2018
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		5,787,841	5,831,651
Денежные средства уплаченные работникам		(1,217,652)	(1,033,100)
Прочие налоги уплаченные		(841,138)	(616,552)
Выплаты по возмещению ущерба работникам	21	(13,659)	(12,688)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(2,758,425)	(2,928,995)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		956,967	1,240,316
Проценты уплаченные	20	(41,492)	(33,883)
Субсидии полученные		6,908	–
Подоходный налог уплаченный		(111,329)	(152,136)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		811,054	1,054,297
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	10,13	(771,730)	(1,100,770)
Приобретение нематериальных активов		(8,021)	(8,216)
Поступления от продажи основных средств		37,739	55,601
Поступление денежных средств при приобретении дочернего предприятия	27	2,124	–
Приобретение инвестиций		–	(3,000)
Чистое изменение срочных банковских депозитов		(7,365)	–
Проценты полученные	14,18	28,587	5
Дивиденды полученные		42	42
Предоставление займов	14	(57,248)	(259,579)
Погашение займов выданных	14	116,418	–
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(659,454)	(1,315,917)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам	20	255,040	1,179,987
Погашение займов	20	(485,720)	(482,260)
Арендные платежи	12(б)	(151,560)	–
Дивиденды, выплаченные акционерам	19(в)	(203,882)	(148,527)
Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности		(586,122)	549,200
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(434,522)	287,580
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(15,951)	(12,647)
Денежные средства на начало года		457,148	182,215
Денежные средства на конец года	18	6,675	457,148

АО «Казбургаз»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенный доход	Итого
На 1 января 2018		956,377	–	171,961	1,841,321	2,969,659
Чистый доход за год		–	–	–	820,334	820,334
Дисконтирование займов выданных, за вычетом подоходного налога	9(б),14	–	–	–	(18,512)	(18,512)
Дивиденды объявленные	19(в)	–	–	–	(150,008)	(150,008)
На 31 декабря 2018		956,377	–	171,961	2,493,135	3,621,473
Чистый доход за год		–	–	–	828,556	828,556
Приобретение дочернего предприятия	27	–	110,548	–	–	110,548
Дисконтирование займов выданных, за вычетом подоходного налога	9(б),14	–	–	–	(5,411)	(5,411)
Дивиденды объявленные	19(в)	–	–	–	(200,017)	(200,017)
На 31 декабря 2019		956,377	110,548	171,961	3,116,263	4,355,149

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Казбургаз» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан в январе 1997 года, было перерегистрировано в октябре 2007 года.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 090300, Западно-Казахстанская область, Бурлинский район, город Аксай, улица Промышленная зона, строение 99Н.

С 3 августа 2012 года единственным акционером по простым акциям является ТОО «Интеринж-Алматы». На 31 декабря 2019 и 2018 годов конечной контролирующей стороной является Мусина Гульнар Садуакасовна (100% доля ТОО «Интеринж-Алматы»).

В 2018 году Группа приобрела 30% доли в совместном предприятии ТОО «Смапе Казахстан» с уставным капиталом в размере 10,000 тыс. тенге. В связи с убыточностью деятельности данные инвестиции в 2018 году были полностью обесценены (см. примечание 6). Несмотря на его прибыльную деятельность в 2019 году, чистый доход не покрыл убытки прошлых лет, в связи с чем убытки по этим инвестициям на отчетную дату не восстановлены. Ввиду незначительности, обобщенная финансовая информация по данному совместному предприятию не приводится.

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочернее предприятие (далее – «Группа»). Список дочерних предприятий Компании приведен в примечании 27.

Основная деятельность

Группа ведёт свою деятельность на территории Республики Казахстан по бурению, строительству и ремонту нефтяных и газовых скважин различных конструкций, назначений и категорий сложности.

Для осуществления своей производственной деятельности Группа имеет лицензии на эксплуатацию горных производств, изготовление и ремонт бурового, нефтегазопромыслового оборудования, сосудов и трубопроводов, работающих под давлением свыше 0.7 кг/см²; на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной деятельности на территории Республики Казахстан и на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Группы в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Группа 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 консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Группы. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Руководство считает, что устойчивая доходность Группы и положительные денежные потоки от операционной деятельности представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа прогнозных цен на продукцию Группы, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на готовую продукцию, увеличение операционных и капитальных затрат и влияние вируса COVID-19 в Казахстане, руководство обоснованно полагает, что у Группы есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(в) Основы измерения

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением земли, учитываемой по переоцененной стоимости в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства».

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Дочерними являются предприятия, находящиеся под контролем Группы. Контроль осуществляется, если Группа имеет право прямо или косвенно руководить теми видами деятельности предприятия, которые оказывают наиболее значительное влияние на доходы, получаемые Группой от участия в управлении данным предприятием. Финансовая отчетность дочерних предприятий консолидируется, начиная с даты перехода контроля к Группе, и прекращает консолидироваться, начиная с даты фактической утраты контроля. Когда Группа прекращает контролировать предприятие, оставшаяся доля владения в этом предприятии переоценивается до ее справедливой стоимости с корректировкой балансовой стоимости, относимой на доходы и расходы. Справедливая стоимость принимается за первоначальную балансовую стоимость для целей последующего учета удерживаемой доли в качестве ассоциированной компании, совместного предприятия или финансового актива. Кроме того, любые суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе в отношении такого предприятия, учитываются так, как если бы Группа непосредственно продала соответствующие активы или обязательства. Такое отражение может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, относятся на доходы и расходы.

Приобретение предприятий под общим контролем является объединением бизнесов, при котором все приобретаемые предприятия в конечном счете контролируются одной и той же стороной как до, так и после приобретения, и этот контроль не является временным. Группа применяет метод предшествующей стоимости для учета приобретения предприятий под общим контролем. В консолидированной финансовой отчетности Группы активы и обязательства приобретенного предприятия оцениваются по балансовой стоимости, ранее признанной в отдельной финансовой отчетности приобретенного предприятия на дату объединения, при условии внесения соответствующих корректировок для обеспечения представления финансовых результатов последовательно с учетной политикой Группы. Разница между справедливой стоимостью переданного возмещения и балансовой стоимостью отражается как корректировка капитала.

Финансовая отчетность дочерних предприятий подготавливается за тот же отчетный год, что и отчетность Компании, в соответствии с последовательной учетной политикой. Все внутригрупповые счета и операции, включая нереализованные доходы от внутригрупповых операций, полностью элиминируются. Нереализованные убытки элиминируются так же, как нереализованные доходы, за исключением того, что они элиминируются только в том объеме, для которого нет признаков обесценения.

(д) Функциональная валюта и валюта презентации

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

(е) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа применяла следующие стандарты, 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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

Применение МСФО 16 привело к изменению учетной политики. Группа применила новый стандарт с использованием ретроспективного подхода с датой перехода 1 января 2019 года (см. примечание 12 Аренда). Остальные перечисленные выше поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности Группа 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 текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(з) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Группы 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 консолидированной финансовой отчетности:

- Примечание 9 – Подходный 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 земли и сроков полезной службы активов;
- Примечание 11 – Инвестиционная недвижимость. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости активов;
- Примечание 12 – Аренда. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемого срока аренды с учетом права продления и ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- Примечание 13 – Авансы выданные на приобретение основных средств. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 14 – Займы выданные. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости займов, выданных связанным сторонам;
- Примечание 15 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 16 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 17 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 20 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 21 – Оценочные обязательства. Руководство сделало оценку в отношении ставки дисконтирования, уровня инфляции и коэффициентов дожития при определении обязательств по возмещению вреда жизни и здоровью лиц;
- Примечание 26 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 28 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(и) Сегментная отчетность

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(к) Сравнительные данные

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. Так в отчетном году были внесены следующие изменения:

- восстановление убытков от обесценения, отраженные ранее в составе общеадминистративных расходов, были реклассифицированы и выделены отдельной строкой в консолидированном отчете об общем совокупном доходе;
- доход от выбытия основных средств реклассифицирован в состав прочих операционных расходов, нетто;
- текущие налоговые активы отражены в составе авансов выданных и прочих текущих активов;
- задолженность по дивидендам реклассифицирована в состав прочих текущих обязательств.

3. Доходы от реализации

Статья включает доходы от оказания следующих услуг:

тыс. тенге	2019	2018
Нефтесервисные услуги	4,286,272	3,927,675
Услуги аренды	780,301	576,241
Транспортные услуги	460,165	203,194
Услуги по уборке	247,827	–
Прочее	678	67,925
	5,775,243	4,775,035

Реализация услуг Группы осуществляется в течение периода времени, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды по мере того, как Группа их предоставляет. Группа выставляет счета понесенных затрат на ежемесячной основе.

Учетная политика для доходов от контрактов с покупателями приведена в примечании 30(п).

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2019	2018
Заработная плата и связанные налоги	1,203,534	968,332
Услуги сторонних организаций по оказанию нефтесервисных услуг	616,665	485,537
Расходные материалы	531,542	356,967
Износ и амортизация	523,049	326,354
Аренда	320,146	455,008
Расходы по обследованию	177,982	387,230
Ремонт и техническое обслуживание	85,909	173,779
Прочее	317,263	74,887
	3,776,090	3,228,094

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2019	2018
Заработная плата и связанные налоги	495,952	426,171
Юридические и прочие профессиональные услуги	74,509	79,795
Командировочные расходы	46,014	41,202
Износ и амортизация	22,825	18,867
Прочие налоги	16,800	10,179
Материалы и инвентарь	11,274	13,654
Актuarные убытки	(8,664)	(8,170)
Прочее	70,384	71,975
	729,094	653,673

6. Восстановление убытков от обесценения, нетто

Статья включает восстановление убытков (убытки) от обесценения по следующим статьям баланса:

тыс. тенге	2019	2018
Займы выданные	16,080	(18,597)
Товарно-материальные запасы	7,826	4,098
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,542	28,751
Авансы выданные и прочие текущие активы	1,321	(2,811)
Авансы выданные на приобретение основных средств	(10,703)	–
Долгосрочные финансовые инвестиции	–	(3,000)
	19,066	8,441

7. Доходы от финансирования

тыс. тенге	2019	2018
Амортизация дисконта по займам выданным	14,285	5,915
Доходы по субсидиям	12,290	3,823
Доходы по вознаграждениям	9,631	6,147
Признание дисконта по займам полученным	5,009	86,221
Доходы по вознаграждениям по депозитам	1,599	5
Доходы по дивидендам	42	42
	42,856	102,153

8. Расходы на финансирование

тыс. тенге	2019	2018
Амортизация дисконта по аренде	37,187	–
Расходы по вознаграждениям	45,124	44,621
Амортизация дисконта по займам полученным	43,894	27,951
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	10,985	10,187
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	2,088	2,312
	139,278	85,071

9. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2019	2018
Корпоративный подоходный налог – текущий период	243,262	117,214
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	–	(21,477)
Отложенный налог – текущий период	(2,326)	107,079
Отложенный налог – предыдущие периоды	–	25,919
Расходы по подоходному налогу	240,936	228,735

9. Подоходный налог, продолжение

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

тыс. тенге	2019	2018
Доход до налогообложения	1,069,492	1,049,069
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	213,898	209,814
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	–	(21,477)
Отложенный налог – предыдущие периоды	–	25,919
Невычитаемые расходы	27,038	14,479
Расходы по подоходному налогу	240,936	228,735
Эффективная ставка подоходного налога	22.5%	21.8%

(б) Отложенное налоговое обязательство

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

тыс. тенге	2019	2018
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(288,929)	(249,784)
Долгосрочные финансовые инвестиции	600	600
Займы выданные	2,751	43
Товарно-материальные запасы	21,334	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20,779	22,462
Актив по договору	–	(1,121)
Актив в форме права пользования	(54,271)	–
Займы	(5,202)	(11,560)
Оценочные обязательства	26,295	28,519
Арендные обязательства	55,622	–
Долгосрочная кредиторская задолженность	(1,396)	(1,814)
Прочие налоги к уплате	3,153	2,212
Прочие текущие обязательства	14,559	11,203
	(204,705)	(199,240)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	199,240	70,870
Отнесено на доходы (расходы)	(2,326)	132,998
Отнесено на нераспределенный доход	(1,353)	(4,628)
Отнесено на дополнительный оплаченный капитал	9,144	–
На 31 декабря	204,705	199,240

Налоговый эффект дисконта по займам выданным в размере 1,353 тыс. тенге (2018: 4,628 тыс. тенге) отнесен на нераспределенный доход (см. примечание 14), а его амортизация – на доходы периода.

Отложенное налоговое обязательство при приобретении дочернего предприятия составило 9,144 тыс. тенге (см. примечание 27).

10. Основные средства

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость							
На 1 января 2018	261,244	339,342	2,394,556	763,891	129,003	–	3,888,036
Поступление	–	18,295	325,035	398,216	44,205	191,925	977,676
Перевод из товарно-материальных запасов	–	–	3,545	–	587	103,527	107,659
Внутреннее перемещение	–	60,620	46,893	(10,468)	9,104	(106,149)	–
Выбытие	–	(152)	(4,591)	(121,220)	(9,151)	(52,217)	(187,331)
На 31 декабря 2018	261,244	418,105	2,765,438	1,030,419	173,748	137,086	4,786,040
Поступление	–	2,062	120,623	234,017	351,837	182,365	890,904
Приобретение дочернего предприятия	–	–	–	144,257	–	–	144,257
Перевод из товарно-материальных запасов	–	–	–	–	6,688	2,636	9,324
Внутреннее перемещение	–	71,347	–	–	–	(71,347)	–
Выбытие	–	(85)	(42,738)	(327,966)	(76,223)	(208,617)	(655,629)
На 31 декабря 2019	261,244	491,429	2,843,323	1,080,727	456,050	42,123	5,174,896
Износ							
На 1 января 2018	–	(131,850)	(1,315,642)	(216,575)	(64,585)	–	(1,728,652)
Начисление износа	–	(25,473)	(217,007)	(93,265)	(3,045)	–	(338,790)
Выбытие	–	152	3,818	68,839	8,800	–	81,609
На 31 декабря 2018	–	(157,171)	(1,528,831)	(241,001)	(58,830)	–	(1,985,833)
Начисление износа	–	(15,686)	(204,594)	(153,074)	(36,291)	–	(409,645)
Приобретение дочернего предприятия	–	–	–	(29,110)	–	–	(29,110)
Выбытие	–	85	56,826	275,854	76,216	–	408,981
На 31 декабря 2019	–	(172,772)	(1,676,599)	(147,331)	(18,905)	–	(2,015,607)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2018	261,244	260,934	1,236,607	789,418	114,918	137,086	2,800,207
На 31 декабря 2019	261,244	318,657	1,166,724	933,396	437,145	42,123	3,159,289

Залоговое обеспечение

Основные средства балансовой стоимостью 478,975 тыс. тенге (2018: 249,450 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов Группы (см. примечание 20). Группа не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2019 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 442,385 тыс. тенге (2018: 452,884 тыс. тенге).

Переоценка

Группа анализирует балансовую стоимость земли на каждую отчетную дату во избежание существенного отличия от их справедливой стоимости. Переоценка производится в случае существенных расхождений, но не реже чем каждые 3-5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не проводила оценку земли, в связи с отсутствием колебаний на рынке. Последняя переоценка была проведена независимой оценочной компанией ТОО «Центр оценки собственности «Expert» по состоянию на 31 декабря 2017 года.

10. Основные средства, продолжение

При отсутствии переоценки стоимости земли, ее балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 года составила бы 46,292 тыс. тенге (2018: 46,292 тыс. тенге).

11. Инвестиционная недвижимость

тыс. тенге

Стоимость

На 1 января

Поступление

Капитальный ремонт

На 31 декабря

Износ

На 1 января

Начисление износа

На 31 декабря

Балансовая стоимость

На 31 декабря

	2019	2018
На 1 января	271,361	219,144
Поступление	208,617	–
Капитальный ремонт	–	52,217
На 31 декабря	479,978	271,361
На 1 января	(72,209)	(70,010)
Начисление износа	(8,959)	(2,199)
На 31 декабря	(81,168)	(72,209)
На 31 декабря	398,810	199,152

Инвестиционная недвижимость Группы включает предназначенную для аренды недвижимость, расположенную в городе Аксай, промышленная зона УБР2 и УБР3. В 2019 году был введен в эксплуатацию производственный склад для последующей сдачи в аренду.

В течение 2019 года Группа получила выручку от операционной аренды в размере 780,301 тыс. тенге (2018: 571,866 тыс. тенге). Прямые операционные затраты, связанные с инвестиционной недвижимостью в 2019 году составили 258,658 тыс. тенге (2018: 205,649 тыс. тенге).

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2019 года составляла 921,653 тыс. тенге (2018: 700,332 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа провела анализ справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и, в связи с отсутствием существенных расхождений, не проводила переоценку на отчетную дату по существующим объектам. В момент принятия к эксплуатации производственного склада была проведена ее оценка независимой лицензированной оценочной компанией ТОО «Центр оценки собственности «Expert». В процессе текущей и предыдущих оценок использован подход, основанный на согласовании результатов сравнительного и затратного подходов, которые относятся ко Уровню 2 иерархии источников справедливой стоимости. Сравнительный подход к оценке предполагает моделирование справедливой стоимости оцениваемого объекта посредством анализа рыночных цен продаж аналогичных объектов.

12. Аренда

Группа арендует транспортные средства и оборудования. Договоры аренды обычно заключаются на определенные периоды сроком 12 месяцев или менее, но имеют право продления. Договоры аренды не содержат особых условий (ковенантов) за исключением защитных мер в отношении арендуемых активов, принадлежащих арендодателю. Арендуемые активы не могут сдаваться в субаренду или использованы как залоговое обеспечение.

Как описано в примечании 2(е), с 1 января 2019 года Группа применила МСФО 16 «Аренда» с использованием модифицированного ретроспективного подхода, который не привел к реклассификации или корректировке нераспределенного дохода. Обязательства по аренде отражены по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств, которая на 1 января 2019 года составила 12.1%. Активы в форме права пользования отражены по стоимости равной арендным обязательствам.

При применении МСФО 16 Группа учитывала следующие упрощения практического характера:

- не признала активы в форме права пользования и арендные обязательства для договоров аренды активов с низкой стоимостью, или краткосрочной аренды сроком 12 месяцев и менее;
- исключила первоначальные прямые затраты относящиеся к активам в форме права пользования;
- применила ретроспективную оценку срока аренды.

Арендные платежи по договорам аренды активов с низкой стоимостью, или краткосрочной аренды сроком 12 месяцев и менее отражаются в отчете доходах и расходах на равномерной основе в течение срока аренды.

12. Аренда, продолжение

(а) Актив в форме права пользования

тыс. тенге	Транспортные средства	Оборудование	Итого
Стоимость			
На 1 января 2019	—	213,328	213,328
Поступление	94,141	85,014	179,155
На 31 декабря 2019	94,141	298,342	392,483
Износ			
На 1 января 2019	—	—	—
Начисление износа	(28,765)	(92,363)	(121,128)
На 31 декабря 2019	(28,765)	(92,363)	(121,128)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019	65,376	205,979	271,355

(б) Арендные обязательства

тыс. тенге	Транспортные средства	Оборудование	Итого
На 1 января 2019	—	213,328	213,328
Поступление	94,141	85,014	179,155
Амортизация дисконта	8,801	28,386	37,187
Платежи	(37,740)	(113,820)	(151,560)
На 31 декабря 2019	65,202	212,908	278,110
Долгосрочная часть	31,027	101,752	132,779
Текущая часть	34,175	111,156	145,331
	65,202	212,908	278,110

Сверка арендных обязательств по состоянию на 1 января 2019 года с контрактными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года:

тыс. тенге	2019
Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018	801,819
Ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019	12.1%
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019	542,953
Минус договорные обязательства, относящиеся к краткосрочной аренде	(329,625)
Обязательства по аренде на 1 января 2019	213,328

13. Авансы выданные на приобретение основных средств

тыс. тенге	2019	2018
Авансы выданные на приобретение основных средств	23,901	143,075
Резервы по обесценению авансов выданных	(18,698)	(7,995)
	5,203	135,080

Изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	7,995	7,995
Начислено	10,703	—
На 31 декабря	18,698	7,995

14. Займы выданные

тыс. тенге	Срок возврата	Процентная ставка	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
2019						
ТОО «Смапе Казахстан»	2021	3.1-4.6%	Тенге	152,530	52,804	205,334
				152,530	52,804	205,334
2018						
ТОО «Смапе Казахстан»	2020	3.1-4.6%	Тенге	127,190	132,172	259,362
				127,190	132,172	259,362

В течение 2018 и 2019 годов Группа заключила ряд договоров о финансовой помощи с ТОО «Смапе Казахстан», которое является связанной стороной. Займы выданные являются беззалоговыми, с номинальной процентной ставкой 6.5% на весь период договора, со сроками погашения до 2021 года. Данная задолженность индексируется к доллару США и в финансовых инструментах представлена как задолженность в долларах США.

Займы были дисконтированы по ставке 9.9% (2018: 11.0%) до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на дату выдачи, а соответствующий дисконт в размере 6,764 тыс. тенге (2018: 23,140 тыс. тенге) при первоначальном признании был учтен в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале. Амортизация дисконта составила 14,285 тыс. тенге (2018: 5,915 тыс. тенге) и была отражена в доходах от финансирования.

Движение займов выданных представлено следующим образом:

тыс. тенге	2019	2018
Номинальные балансы займов и процентов на 1 января	295,184	–
Предоставление займов	57,248	259,579
Проценты начисленные	9,631	6,147
Возврат займов	(116,418)	–
Проценты полученные	(27,228)	–
Курсовая разница	(862)	29,458
Номинальные балансы займов и процентов на 31 декабря	217,555	295,184
Несамортизированный дисконт на 1 января	(35,822)	–
Восстановление убытков (убытки от обесценения)	16,080	(18,597)
Признание дисконта	(6,764)	(23,140)
Амортизация дисконта	14,285	5,915
На 31 декабря	205,334	259,362

15. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2019	2018
Сырье и материалы	380,152	320,051
Запасные части	241,878	159,344
Товары	4,331	37,486
	626,361	516,881
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(100,807)	(108,633)
	525,554	408,248

Изменение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	108,633	112,731
Восстановлено	(7,826)	(4,098)
На 31 декабря	100,807	108,633

16. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2019	2018
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	92,338	32,576
Предоплата по налогам	25,972	3,497
Страховые полисы	5,074	4,914
Задолженность сотрудников	395	208
Подписки на программы	387	239
Прочее	833	1,015
	124,999	42,449
Резервы по обесценению авансов выданных	(15,514)	(16,835)
	109,485	25,614

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	16,835	14,024
(Восстановлено) начислено	(1,321)	2,811
На 31 декабря	15,514	16,835

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность	1,191,727	749,930
Задолженность связанных сторон	532,876	183,609
Финансовая гарантия под выполнение контрактов	338,296	313,912
Ссуды выданные	11,815	7,921
Прочая дебиторская задолженность	90	—
	2,074,804	1,255,372
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(103,895)	(112,310)
	1,970,909	1,143,062

В соответствии с условиями заключенных контрактов с заказчиками Группы, заказчики имеют право на удержание гарантийных сумм за выполненные работы в размере от 5% до 10% от выставленных счетов (без налога на добавленную стоимость) с условием возврата в течение 12 месяцев. Как указано в примечании 31, весь накопившийся остаток финансовой гарантии был возвращен с февраля по апрель 2020 года.

Срок предоставления ссуд работникам не превышает 12 месяцев с удержанием из заработной платы.

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2019	2018
На 1 января	112,310	287,383
Восстановлено	(4,542)	(28,751)
Списано	(3,873)	(146,322)
На 31 декабря	103,895	112,310

18. Денежные средства

тыс. тенге	2019	2018
Денежные средства на текущих банковских счетах	6,497	456,905
Наличность в кассе	178	56
Банковские депозиты	—	187
	6,675	457,148

18. Денежные средства, продолжение

В 2019 году Группа размещала свободные денежные средства на депозитном счете со сроком возврата до 12 месяцев со ставкой вознаграждения 8% годовых (2018: до востребования со ставкой вознаграждения 3% годовых), в итоге было начислено 1,599 тыс. тенге (2018: 5 тыс. тенге). В течение 2019 года были выплачены вознаграждения на сумму 1,359 тыс. тенге (2018: 5 тыс. тенге), за вычетом удержанного подоходного налога у источника на сумму 240 тыс. тенге (2018: ноль).

19. Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

тыс. тенге

Объявленный капитал:

Простые акции

Привилегированные акции

Неоплаченный капитал:

Простые акции

	2019	2018
Простые акции	970,812	970,812
Привилегированные акции	17,045	17,045
Неоплаченный капитал:		
Простые акции	(31,480)	(31,480)
	956,377	956,377

Номинальная стоимость акций Компании составляет 1 тыс. тенге. Акции Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE») по второй категории.

(б) Резерв по переоценке основных средств

Резерв по переоценке основных средств включает стоимость переоценки земли за вычетом подоходного налога. Резерв по переоценке переносится на нераспределенный доход при выбытии переоцененных основных средств в размере стоимости переоценки выбывших основных средств.

(в) Дивиденды

Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям определен Проспектом выпуска акций в размере 5% от номинальной стоимости.

Решениями единственного акционера от 8 февраля 2019 и 15 июня 2019 года начислены дивиденды на общую сумму 209 тенге (2018: 157 тенге) на одну простую и одну привилегированную акцию. В результате были объявлены дивиденды на сумму 200,017 тыс. тенге (2018: 150,008 тыс. тенге) и выплачены на сумму 203,882 тыс. тенге (2018: 148,527 тыс. тенге).

(г) Базовый и разводненный доход на акцию

Базовый доход на акцию определяется путем деления чистого дохода за год, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

Расчет базового и разводненного дохода на акцию был произведен следующим образом:

тыс. тенге

Чистый доход за год

Гарантированная сумма дивидендов по привилегированным акциям

Доход, причитающийся держателям простых акций

Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук

Базовый и разводненный доход на акцию, тенге

	2019	2018
Чистый доход за год	828,556	820,334
Гарантированная сумма дивидендов по привилегированным акциям	(852)	(852)
Доход, причитающийся держателям простых акций	827,704	819,482
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	939,332	939,332
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	881.16	872.41

19. Капитал и резервы, продолжение

(д) Балансовая стоимость простой акции

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость простой акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2019	2018
Активы	6,675,662	5,545,237
Нематериальные активы	(14,203)	(12,324)
Обязательства	(2,320,513)	(1,923,764)
Привилегированные акции	(17,045)	(17,045)
Чистые активы	4,323,901	3,592,104
Количество простых акции, штук	939,332	939,332
Балансовая стоимость простой акций, тенге	4,603.17	3,824.10

(е) Балансовая стоимость привилегированной акции

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость привилегированной акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2019	2018
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	17,045	17,045
Количество привилегированных акции, штук	17,045	17,045
Балансовая стоимость привилегированной акций, тенге	1,000.00	1,000.00

В составе капитала, принадлежащего держателям привилегированных акций, не учтена сумма задолженности по дивидендам в связи с отсутствием у Компании актуальных сведений и реквизитов их держателей.

Балансовая стоимость простых и привилегированных акции рассчитана в соответствии с Листинговыми правилами KASE.

20. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
2019						
ТОО «Кредитное товарищество LCI»	2021	6.0%	Тенге	313,447	72,135	385,582
ТОО «Кредитное товарищество LCI»	2020	6.25%	Тенге	98,192	—	98,192
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	2021	15.0%	Тенге	30,459	24,448	54,907
ДБ АО «Сбербанк»	2022	14.0%	Тенге	20,602	33,598	54,200
Прочие	2020	3.4%	Тенге	1,272	—	1,272
				463,972	130,181	594,153
2018						
ТОО «Кредитное товарищество LCI»	2021	6-6.25%	Тенге	345,608	308,155	653,763
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	2021	14-15%	Тенге	44,126	54,810	98,936
				389,734	362,965	752,699

20. Займы, продолжение

Движение займов

тыс. тенге

	2019	2018
Номинальные балансы займов и процентов на 1 января	810,969	106,327
Получение заемных средств	255,040	1,179,987
Приобретение дочернего предприятия	7,150	–
Возврат заемных средств	(485,720)	(482,260)
Проценты начисленные	45,124	44,621
Проценты субсидированные	(5,126)	(3,823)
Проценты уплаченные	(41,492)	(33,883)
Курсовая разница	27,907	–
Номинальные балансы займов и процентов на 31 декабря	613,852	810,969
Несамортизированный дисконт на 1 января	(58,270)	–
Признание дисконта	(5,009)	(86,221)
Приобретение дочернего предприятия	(314)	–
Амортизация дисконта	43,894	27,951
На 31 декабря	594,153	752,699

Займы ТОО «Кредитное товарищество LCI»

В течение 2018-2019 годов Группой были получены беззалоговые нецелевые займы, номинированные в тенге от ТОО «Кредитное товарищество LCI», под 6% годовых сроком погашения до 2021 года и индексируемые к доллару США займы под 6.25% годовых сроком погашения до 2020 года.

Займы были дисконтированы по ставке 14-15% до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на дату получения, а соответствующий дисконт в размере 5,009 тыс. тенге (2018: 86,221 тыс. тенге) при первоначальном признании был учтен в составе доходов от финансирования. Амортизация дисконта составила 43,894 тыс. тенге (2018: 27,951 тыс. тенге) и была отражена в расходах на финансирование.

21. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой справедливую стоимость обязательств по возмещению вреда жизни и здоровью лиц в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

тыс. тенге

	2019	2018
На 1 января	143,913	154,584
Изменение в оценках	(8,664)	(8,170)
Амортизация дисконта	10,985	10,187
Выплаты по возмещению ущерба	(13,659)	(12,688)
	132,575	143,913
Долгосрочная часть	117,305	129,153
Текущая часть	15,270	14,760
	132,575	143,913

Уменьшение оценочных обязательств в 2019 и 2018 годах соответственно, связано с изменением актуарных оценок при расчете данных обязательств. Текущие оценки основаны на коэффициентах дожития.

По мнению руководства Группы, данный подход справедливо отражает оценочные обязательства Группы. Результат изменения оценок учтен в примечании 5 по строке «Актуарные убытки».

При определении сумм обязательств руководством Группы в основу оценки приняты следующие критерии и допущения:

- количество работников, имеющих право в настоящее время на выплаты по возмещению вреда жизни и здоровью;
- коэффициенты дожития, определенные на основании данных о смертности в Казахстане за 2014 год, опубликованные правительством Казахстана, скорректированные на основании прогноза продолжительности жизни в Казахстане, проведенном ООН в 2017 году;
- средние годовые выплаты;

21. Оценочные обязательства, продолжение

- ставка дисконта на дату возникновения обязательства;
- ожидаемый долгосрочный уровень инфляции.

Недисконтированная сумма оценки на 31 декабря 2019 года составила 237,378 тыс. тенге (2018: 265,346 тыс. тенге).

22. Долгосрочная кредиторская задолженность

тыс. тенге

Номинальная стоимость земельных участков

Ежегодный платеж

Дисконт

Амортизация дисконта

Долгосрочная часть

Текущая часть

	2019	2018
Номинальная стоимость земельных участков	35,878	41,003
Ежегодный платеж	(5,125)	(5,125)
Дисконт	(16,863)	(16,863)
Амортизация дисконта	9,880	7,792
	23,770	26,807
Долгосрочная часть	18,645	21,682
Текущая часть	5,125	5,125
	23,770	26,807

В 2015 году Группой заключены договоры купли-продажи земельных участков с ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района Западно-Казахстанской области» с номинальной стоимостью 53,950 тыс. тенге. Условиями договоров предусмотрена оплата 5% стоимости земельных участков и дальнейшее погашение равными долями до 2025 года.

23. Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге

Торговая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность связанным сторонам

Текущая часть кредиторской задолженности за приобретенные земельные участки (примечание 22)

	2019	2018
Торговая кредиторская задолженность	466,482	407,349
Кредиторская задолженность связанным сторонам	122,334	34,593
Текущая часть кредиторской задолженности за приобретенные земельные участки (примечание 22)	5,125	5,125
	593,941	447,067

24. Прочие налоги и обязательные платежи к уплате

тыс. тенге

Налог на добавленную стоимость

Налоги и отчисления с заработной платы

Прочее

	2019	2018
Налог на добавленную стоимость	73,705	82,825
Налоги и отчисления с заработной платы	48,097	41,109
Прочее	4,886	1,530
	126,688	125,464

25. Прочие текущие обязательства

тыс. тенге

Задолженность по заработной плате

Задолженность по дивидендам

Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности

Авансы полученные

Прочее

	2019	2018
Задолженность по заработной плате	136,928	128,970
Задолженность по дивидендам	6,507	10,336
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	143,435	139,306
Авансы полученные	191,145	34,660
Прочее	2,655	59,733
	337,235	233,699

26. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группы, 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 Группы. Группа 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 Группы осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа.

(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

Долгосрочные финансовые инвестиции

1,000 1,000

Денежные средства, ограниченные в использовании

480 480

Займы выданные

14 205,334 259,362

Актив по договору

— 5,606

Торговая и прочая дебиторская задолженность

17 1,970,909 1,143,062

Срочные банковские вклады

7,365 —

Денежные средства

18 6,675 457,148

2,191,763 1,866,658

Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости

Займы

20 594,153 752,699

Арендные обязательства

12(б) 278,110 —

Торговая кредиторская задолженность

22,23 612,586 468,749

Прочие текущие обязательства

25 143,435 139,306

1,628,284 1,360,754

Справедливая стоимость

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

(в) Кредитный риск

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

26. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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

тыс. тенге	2019	2018
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,000	1,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	480	480
Займы выданные	205,334	259,362
Актив по договору	—	5,606
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,970,909	1,143,062
Срочные банковские вклады	7,365	—
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	6,497	457,092
	2,191,585	1,866,602

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью связанной стороны. При принятии решения о выдаче подобных займов, Группа проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Группы.

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

Группа создает оценочный резерв на обесценение займов выданных на момент выдачи займа. По займам выданным нет просроченной задолженности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Подверженность Группы кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

В 2019 году 75% (2018: 84%) доходов Группы приходилось на одного (2018: один покупатель) покупателя. Зависимость от данного покупателя существенна, и возможные негативные последствия в случае его потери могут быть значительными.

Группа создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2019			
Непросроченная	1,894,946	5%	99,229
Просроченная до 90 дней	122,160	1%	1,699
Просроченная от 91 до 180 дней	48,768	4%	1,962
Просроченная от 181 до 270 дней	7,658	9%	686
Более чем 270 дней	1,272	25%	319
	2,074,804	5%	103,895
2018			
Непросроченная	1,169,781	8%	99,152
Просроченная до 90 дней	7,728	3%	201
Просроченная от 91 до 180 дней	4,148	5%	225
Просроченная от 181 до 270 дней	65,395	13%	8,318
Более чем 270 дней	8,320	53%	4,414
	1,255,372	9%	112,310

26. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Денежные средства и банковские депозиты

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

(г) Риск ликвидности

Группа 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 Группы, 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	Более пяти лет	Итого
2019					
Займы	125,306	352,468	153,691	—	631,465
Арендные обязательства	38,972	118,783	162,879	—	320,634
Торговая кредиторская задолженность	246,707	347,234	20,503	5,125	619,569
Прочие текущие обязательства	79,302	64,133	—	—	143,435
	490,287	882,618	337,073	5,125	1,715,103
2018					
Займы	123,568	316,041	482,194	—	921,803
Торговая кредиторская задолженность	355,808	91,259	20,503	10,250	477,820
Прочие текущие обязательства	66,351	72,955	—	—	139,306
	545,727	480,255	502,697	10,250	1,538,929

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Долгосрочная кредиторская задолженность и арендные платежи представлены на недисконтированной валовой основе.

(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 доход после налогообложения (2018: ноль).

(е) Риск процентной ставки

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

(ж) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

26. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Прочее	Итого
2019				
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,000	—	—	1,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	480	—	—	480
Займы выданные	—	205,334	—	205,334
Торговая и прочая дебиторская задолженность	704,096	1,266,813	—	1,970,909
Срочные банковские вклады	7,365	—	—	7,365
Денежные средства	4,630	2,045	—	6,675
Займы	(495,961)	(98,192)	—	(594,153)
Арендные обязательства	(278,110)	—	—	(278,110)
Торговая кредиторская задолженность	(611,861)	—	(725)	(612,586)
Прочие текущие обязательства	(143,435)	—	—	(143,435)
	(811,796)	1,376,000	(725)	563,479
2018				
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,000	—	—	1,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	480	—	—	480
Займы выданные	—	259,362	—	259,362
Торговая и прочая дебиторская задолженность	364,998	772,853	5,211	1,143,062
Актив по договору	5,606	—	—	5,606
Денежные средства	15,491	409,852	31,805	457,148
Займы	(752,699)	—	—	(752,699)
Торговая кредиторская задолженность	(466,986)	—	(1,763)	(468,749)
Прочие текущие обязательства	(139,306)	—	—	(139,306)
	(971,416)	1,442,067	35,253	505,904

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

20% укрепление тенге по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к (увеличению) уменьшению дохода после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2019	2018
Доллар США	220,160	230,731

(3) Управление капиталом

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

27. Информация о Группе

Консолидированная отчетность включает отчетность Компании и ее дочернего предприятия ТОО «Телеманус» (100% владение). ТОО «Телеманус» зарегистрирован в Республике Казахстан и оказывает транспортные услуги.

Приобретения в 2019 году

8 января 2019 года Компания приобрела 100% доли участия в ТОО «Телеманус» у связанной стороны, которая расположена в городе Аксай. Компания приобрела ТОО «Телеманус» с целью значительного расширения оказываемых транспортных услуг. Группа оценила долю участия в объекте приобретения по балансовой стоимости отдельных идентифицируемых активов и принятых обязательств. В связи с тем, что сделка была осуществлена между связанными сторонами, прибыль выгодной покупки была отразить в составе дополнительного оплаченного капитала.

27. Информация о Группе, продолжение

Приобретенные активы и принятые обязательства

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ТОО «Телеманус» на дату приобретения представлена ниже:

тыс. тенге	Прим.	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
АКТИВЫ		
Основные средства	10	115,147
Авансы выданные и прочие текущие активы		1
Торговая и прочая дебиторская задолженность		16,307
Денежные средства		2,345
		133,800
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Отложенное налоговое обязательство	9(б)	(9,144)
Займы	20	(6,836)
Торговая кредиторская задолженность		(412)
Подходный налог к уплате		(722)
Прочие налоги к уплате		(5,881)
Задолженность по дивидендам	25	(36)
		(23,031)
Итого идентифицируемые чистые активы		110,769
Возмещение, переданное при приобретении		221
Прибыль от выгодной покупки		(110,548)

С даты приобретения вклад ТОО «Телеманус» в доход от реализации Группы составил 1,173,700 тыс. тенге, в доход Группы до налогообложения – 163,724 тыс. тенге.

Анализ денежных потоков при приобретении

тыс. тенге	2019
Возмещение, переданное при приобретении	(221)
Денежные средства, приобретенные с дочерним предприятием	2,345
Чистые денежные потоки при приобретении дочернего предприятия	2,124

28. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Группа 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 Группы 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 Группы дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Группы 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.

28. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Группа 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 Группа может нести ответственность.

(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 Группы 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 Группы. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учёте.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

(д) Гарантии

АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и ДБ АО «Сбербанк» по поручению Группы в пользу покупателей предоставляет банковские гарантии. Общая сумма гарантий, открытых по состоянию на 31 декабря 2019 года и незакрытых на дату утверждения отчетности, составила 46,794 тыс. тенге и 107,642 тыс. тенге, соответственно.

Руководство Группы считает, что наличие открытых банковских гарантий не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность, поскольку вероятность их исполнения низкая, так как Группа выполняет свои обязательства качественно и в срок, за исключением гарантии в размере 43,604 тыс. тенге, по которому ведутся переговоры с покупателем по досрочному расторжению и, в случае разногласий, Группа может понести убытки.

29. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по заработной плате и связанные с ней налоги в составе общедминистративных расходов (см. примечание 5) и составили 71,184 тыс. тенге (2018: 141,947 тыс. тенге).

29. Операции со связанными сторонами, продолжение

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем
2019		
Задолженность связанных сторон	2,828	530,048
Задолженность связанным сторонам	—	122,334
Займы	—	503,467
Займы выданные	—	217,555
Реализация связанным сторонам	4,938	713,449
Приобретения у связанных сторон	—	360,259
Займы выданные связанным сторонам	—	57,248
Поступления по займам полученным	—	197,000
Оплата займов связанными сторонами	—	116,418
Оплата займов связанным сторонам	—	431,783
Доходы по вознаграждениям	—	9,631
Расходы по вознаграждениям	—	31,975
2018		
Задолженность связанных сторон	473	183,136
Задолженность связанным сторонам	—	34,593
Займы	—	712,033
Займы выданные	—	295,184
Реализация связанным сторонам	—	190,958
Приобретения у связанных сторон	—	48,835
Займы выданные связанным сторонам	—	259,579
Поступления по займам полученным	—	1,010,372
Оплата займов связанным сторонам	—	305,264
Доходы по вознаграждениям	—	6,147
Расходы по вознаграждениям	—	18,373
Взносы в уставный капитал, учитываемые методом долевого участия	—	3,000

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяются на постоянной основе в зависимости от характера операции.

30. Основные положения учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы 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.

30. Основные положения учетной политики, продолжение

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	2019		2018	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	381.18	382.75	384.20	344.71
Евро	426.85	428.51	439.37	406.66
Российский рубль	6.17	5.92	5.52	5.50

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, за исключением земли, которая после первоначального признания учитывается по переоцененной стоимости за вычетом убытков от обесценения, признанных после даты переоценки.

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 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

Земля учитывается по переоцененной стоимости за вычетом 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 по переоценке основных средств.

Перенос сумм из резерва по переоценке основных средств на нераспределенный доход проводится на разницу между переоцененной балансовой стоимостью и первоначальной балансовой стоимостью актива. При выбытии сумма переоценки, относящаяся к выбываемому активу, переносится из резерва по переоценке 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 Группа 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:

- здания и сооружения 8-100 лет;
- машины и оборудование 3-30 лет;
- транспортные средства 5-10 лет;
- прочее 2-20 лет.

30. Основные положения учетной политики, продолжение

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

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Группой программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Инвестиционная недвижимость

Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает цену приобретения, а также любые затраты, непосредственно относящиеся к ее приобретению (такие как оплата профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по сделке).

После первоначального признания инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость отражает, среди прочего, арендные доходы от действующих договоров аренды, а также прочие допущения, которые использовались бы участниками рынка при определении цены на инвестиционную недвижимость в текущих рыночных условиях.

Доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости отражаются в составе доходов и расходов в том периоде, в котором они возникли.

(д) 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.

30. Основные положения учетной политики, продолжение

(е) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода 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.

(ж) 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 Группа оценивает наличие объективного свидетельства того, 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.

(з) Денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании

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

(и) Акционерный капитал

Активы, внесённые в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент вноса.

(к) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчётного периода только в том случае, если они были объявлены и утверждены до конца отчётного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до конца отчётного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчётного периода, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску.

(л) 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.

(м) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в случае, если у Группы есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, оценочные обязательства рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы оценочных обязательств по истечении времени признается как расходы по финансированию.

30. Основные положения учетной политики, продолжение

(н) Аренда

Группа как арендатор

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Группа признает право пользования активом и соответствующее ему обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По таким договорам аренды Группа признает арендные платежи в составе операционных расходов на прямолинейной основе в течение срока аренды.

Обязательство по аренде признается по приведенной стоимости арендных платежей с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств. После начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается для отражения амортизации дисконта и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, Группа переоценивает обязательство по аренде для отражения модификации договора аренды.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости, включающей соответствующее обязательство по аренде, арендные платежи произведенные на момент или до начала аренды, за вычетом прямых расходов по организации аренды. После начала аренды право пользования оценивается по стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Переменные платежи, не зависящие от какой-либо ставки или индекса, исключаются из первоначальной оценки обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом. Такие платежи признаются в составе операционных расходов в том периоде, в котором возникает условие или событие, приводящее к необходимости этих выплат.

Для договоров аренды, содержащих один или несколько неарендных компонентов, Группа не выделяет неарендные компоненты и учитывает их как единый договор аренды.

Группа как арендодатель

Группа как арендодатель заключает договора аренды в отношении инвестиционного имущества. Если в соответствии с условиями аренды все риски и выгоды в значительной степени не переходят арендатору, аренда классифицируется как операционная.

Арендный доход от операционной аренды признается на прямолинейной основе на протяжении срока аренды. Первоначальные прямые затраты по организации операционной аренды включаются в стоимость арендованного актива и амортизируются в течение срока аренды.

(о) Пенсионные обязательства

У Группы 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.

(п) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Группа 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.

30. Основные положения учетной политики, продолжение

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

(р) 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.

(с) 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.

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.

(т) Субсидии

Группа признает субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, как доход того периода, в котором они подлежат получению.

(у) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Группой 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.

30. Основные положения учетной политики, продолжение

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 Группа 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

Группа 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 Группа оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Группа 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.

31. События после отчетной даты

Возврат финансовой гарантии под выполнение контрактов

С февраля по апрель 2020 года по результатам окончания контрактного года весь накопившийся остаток финансовой гарантии был возвращен.

Возврат займов выданных

После отчетной даты были возвращены займы выданные ТОО «Смапе Казахстан» согласно графикам погашения.

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 введено чрезвычайное положение на период. Кроме того, с 19 марта 2020 года введен карантин в ряде городов включая Алматы и Нур-Султан. 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 текущей оценке руководства Группы, данная ситуация не должна привести к прекращению деятельности Группы. Однако ситуация быстро меняется, и ее будущее влияние на бизнес Группы в настоящее время не может быть надежно оценено.

Ослабление тенге

Падение котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг привело к ослаблению тенге. Курс тенге увеличился с 381.18 тенге/доллар США на 31 декабря 2019 года до 401.87 тенге/доллар США на дату утверждения отчетности.