

АО «Казбургаз»

Консолидированная финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Аксай 2021

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

Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем 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	7
4. Себестоимость реализации	8
5. Общеадминистративные расходы	8
6. Расходы на финансирование	8
7. Подоходный налог	8
8. Основные средства	10
9. Инвестиционная недвижимость	11
10. Аренда	11
11. Займы выданные	13
12. Товарно-материальные запасы	13
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	14
14. Срочные банковские вклады	14
15. Денежные средства	14
16. Капитал и резервы	14
17. Займы	16
18. Оценочные обязательства	17
19. Торговая кредиторская задолженность	17
20. Прочие налоги к уплате	17
21. Прочие текущие обязательства	18
22. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности	18
23. Цели и политика управления финансовыми рисками	18
24. Условные и потенциальные обязательства	23
25. Операции со связанными сторонами	24
26. Информация о Группе	25
27. Основные положения учетной политики	26
28. События после отчетного периода	31

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Акционеру АО «Казбургаз»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Казбургаз» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о доходах и расходах и прочем 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 2020 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 23(в) к консолидированной финансовой отчетности, 82% (2019: 75%) доходов Группы приходилось на одного (2019: одного) покупателя. Зависимость от данного покупателя существенна, и возможные негативные последствия в случае его потери могут быть значительными.

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

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.



Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность, продолжение

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.
- 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.



Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности, продолжение

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


Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
23 июня 2021 года


Асхат Лепесов
Партнер по аудиту

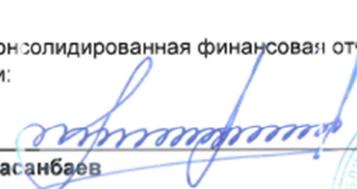


Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 9 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан

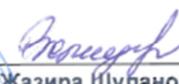
АО «Казбургаз»
Консолидированный отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2020	2019
Доходы от реализации	3	4,643,403	5,775,243
Себестоимость реализации	4	(3,147,128)	(3,776,090)
Валовой доход		1,496,275	1,999,153
Общедминистративные расходы	5	(758,772)	(729,094)
Прочие операционные расходы, нетто		(34,406)	(65,540)
Восстановление убытков от обесценения, нетто		39,466	19,066
Операционный доход		742,563	1,223,585
Доходы от финансирования		30,235	42,856
Расходы на финансирование	6	(81,382)	(139,278)
Доход (убыток) от курсовой разницы		62,740	(57,671)
Доход до налогообложения		754,156	1,069,492
Расходы по подоходному налогу	7(a)	(153,030)	(240,936)
Чистый доход за год		601,126	828,556
Прочий совокупный доход		–	–
Общий совокупный доход за год		601,126	828,556
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	16(r)	639.04	881.16

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством Группы 23 июня 2021 года и подписана от его имени:


Алий Жасанбаев
 Президент
 АО «Казбургаз»




Жазира Шуланова
 Главный бухгалтер
 АО «Казбургаз»

АО «Казбургаз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	2020	2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	2,761,162	3,159,289
Инвестиционная недвижимость	9	405,181	398,810
Нематериальные активы		8,463	14,203
Активы в форме права пользования	10(a)	75,883	271,355
Авансы выданные на приобретение основных средств		1,114	5,203
Долгосрочные финансовые инвестиции		1,000	1,000
Займы выданные	11	–	52,804
Денежные средства, ограниченные в использовании		480	480
		3,253,283	3,903,144
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	12	511,889	525,554
Авансы выданные и прочие текущие активы		40,360	109,485
Предоплата по подоходному налогу		13,139	–
Займы выданные	11	113,996	152,530
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,446,864	1,970,909
Срочные банковские вклады	14	91,187	7,365
Денежные средства	15	174,949	6,675
		2,392,384	2,772,518
		5,645,667	6,675,662
ВСЕГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	16(a)	956,377	956,377
Дополнительный оплаченный капитал	26	110,548	110,548
Резерв по переоценке основных средств	16(б)	171,961	171,961
Нераспределенный доход		3,367,355	3,116,263
		4,606,241	4,355,149
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	13,439	130,181
Оценочные обязательства	18	113,899	117,305
Арендные обязательства	10(б)	8,575	132,779
Долгосрочная кредиторская задолженность		15,370	18,645
Отложенное налоговое обязательство	7(б)	216,918	204,705
		368,201	603,615
Текущие обязательства			
Займы	17	47,963	463,972
Оценочные обязательства	18	16,264	15,270
Арендные обязательства	10(б)	77,453	145,331
Торговая кредиторская задолженность	19	334,497	593,941
Подоходный налог к уплате		780	34,461
Прочие налоги к уплате	20	96,679	126,688
Прочие текущие обязательства	21	97,589	337,235
		671,225	1,716,898
		1,039,426	2,320,513
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
		5,645,667	6,675,662
Балансовая стоимость простой акции, тенге	16(д)	4,876.59	4,603.17
Балансовая стоимость привилегированной акции, тенге	16(е)	1,000.00	1,000.00

АО «Казбургаз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		5,607,758	5,787,841
Денежные средства уплаченные работникам		(1,103,368)	(1,217,652)
Прочие налоги уплаченные		(788,709)	(841,138)
Выплаты по возмещению ущерба работникам	18	(14,240)	(13,659)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(2,347,196)	(2,758,425)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	22	1,354,245	956,967
Проценты уплаченные	17	(37,848)	(41,492)
Субсидии полученные		3,150	6,908
Подоходный налог уплаченный		(186,088)	(111,329)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1,133,459	811,054
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(108,248)	(771,730)
Приобретение нематериальных активов		(1,643)	(8,021)
Поступления от продажи основных средств		92,792	37,739
Поступление денежных средств при приобретении дочернего предприятия	26	–	2,124
Чистое изменение срочных банковских депозитов		(83,822)	(7,365)
Проценты полученные	11,14	15,465	8,926
Дивиденды полученные		40	42
Предоставление займов	11	–	(57,248)
Погашение займов выданных	11	120,470	136,079
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		35,054	(659,454)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления по займам	17	–	255,040
Погашение займов	17	(552,273)	(485,720)
Арендные платежи	10(б)	(92,972)	(151,560)
Дивиденды, выплаченные акционерам	16(в)	(350,079)	(203,882)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(995,324)	(586,122)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		173,189	(434,522)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(4,915)	(15,951)
Денежные средства на начало года		6,675	457,148
Денежные средства на конец года	15	174,949	6,675

Неденежные операции

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности		58,213	77,599
Возврат товарно-материальных запасов и зачет оплаченной части		–	88,495
Субсидирование процентов	17	4,102	5,126
Перевод товарно-материальных запасов в состав основных средств	8	22,365	9,324
Взаимозачет займов выданных сотрудникам и кредиторской задолженности		13,017	15,550
Перевод из основных средств в инвестиционную недвижимость	8	18,834	208,617
Удержание подоходного налога с начисленных процентов по банковским вкладам	14	1,549	240
Признание и изменение оценок по аренде	10	(61,298)	179,155
Выбытие аренды	10	49,966	–

АО «Казбургаз»
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспределенный доход	Итого
На 1 января 2019		956,377	–	171,961	2,493,135	3,621,473
Чистый доход за год		–	–	–	828,556	828,556
Приобретение дочернего предприятия	26	–	110,548	–	–	110,548
Дисконтирование займов выданных, за вычетом подоходного налога	7(б), 11	–	–	–	(5,411)	(5,411)
Дивиденды объявленные	16(в)	–	–	–	(200,017)	(200,017)
На 31 декабря 2019		956,377	110,548	171,961	3,116,263	4,355,149
Чистый доход за год		–	–	–	601,126	601,126
Дивиденды объявленные	16(в)	–	–	–	(350,034)	(350,034)
На 31 декабря 2020		956,377	110,548	171,961	3,367,355	4,606,241

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. Единственным акционером по простым акциям является ТОО «Интеринж-Алматы». Конечной контролирующей стороной является Искаков С.М. (100% доля ТОО «Интеринж-Алматы»).

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

Данная консолидированная финансовая отчетность включает Компанию и ее дочернее предприятие (далее – «Группа»). Информация о дочернем предприятии Компании приведена в примечании 26.

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. Несмотря на его прибыльную деятельность в 2020 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.

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 услуги Группы, уровня производства, погашения задолженности и обязательств капитального характера, а также оценки возможных неблагоприятных последствий, таких как снижение цен на услуги, увеличение операционных и капитальных затрат, 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» (см. примечание 8).

(г) Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также финансовые показатели Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 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.

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 2020 года:

- Поправки к МСФО 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8 «Определение существенности»;
- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на консолидированную 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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

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 7 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 8 – Основные средства. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости земли и сроков полезной службы активов;
- Примечание 9 – Инвестиционная недвижимость. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости активов и их сроков полезной службы;
- Примечание 10 – Аренда. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемого срока аренды с учетом права продления и ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- Примечание 11 – Займы выданные. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости займов, выданных связанным сторонам;
- Примечание 12 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении резервов по неликвидным товарно-материальным запасам;
- Примечание 13 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 17 – Займы. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов на основании рыночных ставок по займам;
- Примечание 18 – 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 23 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 24 – 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 и оказываемых услуг.

3. Доходы от реализации

тыс. тенге

Нефтесервисные услуги
 Услуги аренды
 Транспортные услуги
 Услуги по уборке
 Прочее

	2020	2019
	3,314,615	4,286,272
	690,773	780,301
	359,277	460,165
	274,609	247,827
	4,129	678
	4,643,403	5,775,243

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2020	2019
Заработная плата и связанные налоги	1,067,425	1,203,534
Износ и амортизация	515,026	523,049
Аренда	380,049	320,146
Расходные материалы	342,143	531,542
Услуги сторонних организации по оказанию нефтесервисных услуг	209,536	616,665
Расходы по обследованию	196,751	177,982
Транспортные услуги	121,662	72,463
Ремонт и техническое обслуживание	45,314	85,909
Прочее	269,222	244,800
	3,147,128	3,776,090

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2020	2019
Заработная плата и связанные налоги	534,043	495,952
Юридические и прочие профессиональные услуги	68,512	74,509
Износ и амортизация	30,467	22,825
Командировочные расходы	21,808	46,014
Прочие налоги	16,090	16,800
Материалы и инвентарь	10,349	11,274
Актuarные убытки (доходы)	4,487	(8,664)
Прочее	73,016	70,384
	758,772	729,094

6. Расходы на финансирование

тыс. тенге	2020	2019
Расходы по вознаграждениям	34,121	45,124
Амортизация дисконта по займам полученным	19,699	43,894
Амортизация дисконта по аренде	18,371	37,187
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам	7,341	10,985
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	1,850	2,088
	81,382	139,278

7. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2020	2019
Корпоративный подоходный налог	140,817	243,262
Отложенный налог	12,213	(2,326)
Расходы по подоходному налогу	153,030	240,936

7. 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	2020	2019
Доход до налогообложения	754,156	1,069,492
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	150,831	213,898
Невычитаемые расходы	2,199	27,038
Расходы по подоходному налогу	153,030	240,936
Эффективная ставка подоходного налога	20.3%	22.5%

(б) Отложенное налоговое обязательство

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

тыс. тенге	2020	2019
Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы	(268,670)	(288,929)
Активы в форме права пользования	(15,177)	(54,271)
Долгосрочные финансовые инвестиции	600	600
Займы выданные	(3,659)	2,751
Товарно-материальные запасы	–	21,334
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14,110	20,779
Займы	80	(5,202)
Оценочные обязательства	25,614	26,295
Арендные обязательства	17,206	55,622
Долгосрочная кредиторская задолженность	(1,026)	(1,396)
Прочие налоги к уплате	2,173	3,153
Прочие текущие обязательства	11,831	14,559
	(216,918)	(204,705)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
На 1 января		204,705	199,240
Отнесено на расходы (доходы)		12,213	(2,326)
Отнесено на нераспределенный доход		–	(1,353)
Приобретение дочернего предприятия	26	–	9,144
На 31 декабря		216,918	204,705

Налоговый эффект дисконта по займам выданным в 2019 году размере 1,353 тыс. тенге отнесен на нераспределенный доход (см. примечание 11), а его амортизация – на доходы периода.

8. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
тыс. тенге							
Стоимость							
На 1 января 2019	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
Поступление	–	–	40,949	63,599	7,953	5,327	117,828
Перевод из товарно-материальных запасов	–	–	–	–	4,437	17,928	22,365
Внутреннее перемещение	–	3,318	12,189	2,026	415	(17,948)	–
Выбытие	(2,922)	(32,628)	(3,810)	(98,471)	(2,078)	(18,834)	(158,743)
На 31 декабря 2020	258,322	462,119	2,892,651	1,047,881	466,777	28,596	5,156,346
Износ							
На 1 января 2019	–	(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)
Начисление износа	–	(18,162)	(196,077)	(164,392)	(62,808)	–	(441,439)
Выбытие	–	2,674	3,749	53,878	1,561	–	61,862
На 31 декабря 2020	–	(188,260)	(1,868,927)	(257,845)	(80,152)	–	(2,395,184)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019	261,244	318,657	1,166,724	933,396	437,145	42,123	3,159,289
На 31 декабря 2020	258,322	273,859	1,023,724	790,036	386,625	28,596	2,761,162

Залоговое обеспечение

Здания и сооружения, транспортные средства балансовой стоимостью 688,134 тыс. тенге (2019: 683,932 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов Группы (см. примечание 17). Группа не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2020 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 616,140 тыс. тенге (2019: 442,385 тыс. тенге).

Переоценка

Группа анализирует балансовую стоимость основных средств на каждую отчетную дату во избежание существенного отличия от их справедливой стоимости. Переоценка производится в случае существенных расхождений.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, в связи с отсутствием колебаний на рынке специалисты Группы самостоятельно провели оценку земли и удостоверились в отсутствии необходимости переоценки. Последняя переоценка была проведена независимой оценочной компанией, которая является лицензированным оценщиком с соответствующим опытом оценки по состоянию на 31 декабря 2017 года.

8. Основные средства, продолжение

При отсутствии переоценки стоимости земли, ее балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 года составила бы 43,370 тыс. тенге (2019: 46,292 тыс. тенге).

Незавершенное строительство в сумме 18,834 тыс. тенге было переведено в состав инвестиционной недвижимости.

9. 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

	2020	2019
На 1 января	479,978	271,361
Поступление	–	208,617
Капитальный ремонт	18,834	–
На 31 декабря	498,812	479,978
На 1 января	(81,168)	(72,209)
Начисление износа	(12,463)	(8,959)
На 31 декабря	(93,631)	(81,168)
На 31 декабря	405,181	398,810

Инвестиционная недвижимость Группы включает предназначенную для аренды недвижимость, расположенную в городе Аксай, промышленная зона УБР2 и УБР3. В 2020 году был осуществлен капитальный ремонт производственного склада на базе УБР3. Поступление 2019 года представляет собой введение в эксплуатацию производственного склада для последующей сдачи в аренду.

В течение 2020 года Группа получила выручку от операционной аренды в размере 690,773 тыс. тенге (2019: 780,301 тыс. тенге). Прямые операционные затраты, связанные с инвестиционной недвижимостью в 2020 году составили 198,116 тыс. тенге (2019: 258,658 тыс. тенге).

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2020 года составила 962,397 тыс. тенге (2019: 921,653 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела анализ справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и, в связи с отсутствием существенных расхождений, руководство решило не проводить переоценку с привлечением независимых оценщиков. Справедливая стоимость на отчетную дату по существующим объектам была определена сравнительным методом. В 2019 году, в момент принятия к эксплуатации производственного склада была проведена ее оценка независимой лицензированной оценочной компанией, которая является лицензированным оценщиком с соответствующим опытом оценки. Сравнительный подход к оценке предполагает моделирование справедливой стоимости оцениваемого объекта посредством анализа рыночных цен продаж аналогичных объектов.

10. 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.

Обязательства по аренде отражены по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств в размере 12.1%.

Группа применяет упрощения практического характера и не признает активы в форме права пользования и арендные обязательства для договоров аренды активов с низкой стоимостью, или краткосрочной аренды сроком 12 месяцев и менее. Арендные платежи по данным договорам аренды отражаются в отчете доходах и расходах на равномерной основе в течение срока аренды (см. примечание 4).

В течение отчетного периода Группа пересмотрела условия договоров оборудования, влияние которых отразила как изменение оценок.

10. Аренда, продолжение

(а) Активы 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
Изменение в оценках	–	(61,298)	(61,298)
Выбытие	(49,966)	–	(49,966)
На 31 декабря 2020	44,175	237,044	281,219
Износ			
На 1 января 2019	–	–	–
Начисление износа	(28,765)	(92,363)	(121,128)
На 31 декабря 2019	(28,765)	(92,363)	(121,128)
Начисление износа	(15,410)	(68,798)	(84,208)
На 31 декабря 2020	(44,175)	(161,161)	(205,336)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019	65,376	205,979	271,355
На 31 декабря 2020	–	75,883	75,883

(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
Изменение в оценках	–	(61,298)	(61,298)
Выбытие	(56,183)	–	(56,183)
Амортизация дисконта	3,446	14,925	18,371
Платежи	(12,465)	(80,507)	(92,972)
На 31 декабря 2020	–	86,028	86,028
Долгосрочная часть	31,027	101,752	132,779
Текущая часть	34,175	111,156	145,331
На 31 декабря 2019	65,202	212,908	278,110
Долгосрочная часть	–	8,575	8,575
Текущая часть	–	77,453	77,453
На 31 декабря 2019	–	86,028	86,028

В 2020 году был расторгнут до предполагаемой даты ряд договоров аренды, в связи с чем был признан доход от прекращения аренды в размере 6,217 тыс. тенге (2019: ноль) в составе прочих операционных расходов.

11. Займы выданные

тыс. тенге	Срок возврата	Процентная ставка	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
2020						
ТОО «Смапе Казахстан»	2021	3.1-4.6%	Тенге	113,996	–	113,996
				113,996	–	113,996
2019						
ТОО «Смапе Казахстан»	2020	3.1-4.6%	Тенге	152,530	52,804	205,334
				152,530	52,804	205,334

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 2020-2021 годов. Данная задолженность индексируется к доллару США и в финансовых инструментах представлена как задолженность в долларах США.

Займы были дисконтированы по ставке 9.9-11.0% до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на дату выдачи, а соответствующий дисконт в 2019 году размере 6,764 тыс. тенге при первоначальном признании был учтен в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале. Амортизация дисконта составила 8,420 тыс. тенге (2019: 14,285 тыс. тенге) и была отражена в доходах от финансирования. Эффект дисконта по продлениям займов в 2020 году оказался несущественным.

Движение займов выданных представлено следующим образом:

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	217,555	295,184
Предоставление займов	–	57,248
Проценты начисленные	4,316	9,631
Возврат займов	(120,470)	(136,079)
Проценты полученные	(6,689)	(7,567)
Курсовая разница	20,774	(862)
Номинальные балансы займов и процентов на 31 декабря	115,486	217,555
Несамортизированный дисконт и обесценение на начало	(12,221)	(35,822)
Восстановление убытков от обесценения	2,311	16,080
Признание дисконта	–	(6,764)
Амортизация дисконта	8,420	14,285
На 31 декабря	113,996	205,334

12. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2020	2019
Сырье и материалы	328,728	380,152
Запасные части	286,187	241,878
Товары	3,575	4,331
	618,490	626,361
Резервы по неликвидным товарно-материальным запасам	(106,601)	(100,807)
	511,889	525,554

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

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	100,807	108,633
Начислено (восстановлено)	5,794	(7,826)
На 31 декабря	106,601	100,807

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	807,582	1,191,727
Задолженность связанных сторон	393,373	532,876
Финансовая гарантия под выполнение контрактов	310,596	338,296
Ссуды выданные	5,773	11,815
Прочая дебиторская задолженность	90	90
	1,517,414	2,074,804
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(70,550)	(103,895)
	1,446,864	1,970,909

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 28, весь накопившийся остаток финансовой гарантии был возвращен с января по июнь 2021 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	2020	2019
На 1 января	103,895	112,310
Восстановлено	(33,190)	(4,542)
Списано	(155)	(3,873)
На 31 декабря	70,550	103,895

14. Срочные банковские вклады

Группа размещает свободные денежные средства на депозитных счетах со сроком возврата до 12 месяцев со ставками вознаграждения 5.7-8.0% годовых (2019: 8.0% годовых), в итоге было начислено 10,325 тыс. тенге (2019: 1,599 тыс. тенге). В течение 2020 года были выплачены вознаграждения на сумму 8,776 тыс. тенге (2019: 1,359 тыс. тенге), за вычетом удержанного подоходного налога у источника на сумму 1,549 тыс. тенге (2019: 240 тыс. тенге).

Влияние резерва по ожидаемым кредитным убыткам на отчетную дату оказалось несущественным.

15. Денежные средства

тыс. тенге	2020	2019
Денежные средства на текущих банковских счетах	168,507	6,497
Наличность в кассе	6,442	178
	174,949	6,675

16. Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

тыс. тенге	2020	2019
Объявленный капитал:		
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.

16. Капитал и резервы, продолжение

(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 27 июля 2020 и 19 ноября 2020 года начислены дивиденды на общую сумму 366 тенге (2019: 209 тенге) на одну простую и одну привилегированную акцию. В результате были объявлены дивиденды на сумму 350,034 тыс. тенге (2019: 200,017 тыс. тенге) и выплачены на сумму 350,079 тыс. тенге (2019: 203,882 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 (если не указано иное)

	2020	2019
Чистый доход за год	601,126	828,556
Гарантированная сумма дивидендов по привилегированным акциям	(852)	(852)
Доход, причитающийся держателям простых акций	600,274	827,704
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	939,332	939,332
Базовый и разводненный доход на акцию, тенге	639.04	881.16

(д) Балансовая стоимость простой акции

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

тыс. тенге (если не указано иное)

	2020	2019
Активы	5,645,667	6,675,662
Нематериальные активы	(8,463)	(14,203)
Обязательства	(1,039,426)	(2,320,513)
Привилегированные акции	(17,045)	(17,045)
Чистые активы	4,580,733	4,323,901
Количество простых акции, штук	939,332	939,332
Балансовая стоимость простой акций, тенге	4,876.59	4,603.17

(е) Балансовая стоимость привилегированной акции

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

тыс. тенге (если не указано иное)

	2020	2019
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.

17. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
2020						
ДБ АО «Сбербанк»	2022	14.0%	Тенге	20,436	13,439	33,875
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	2021	15.0%	Тенге	27,527	–	27,527
				47,963	13,439	61,402
2019						
ТОО «Кредитное товарищество LCI»	2021	6.0%	Тенге	313,447	72,135	385,582
ТОО «Кредитное товарищество LCI»	2020	6.3%	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

Движение займов

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	613,852	810,969
Получение заемных средств	–	255,040
Приобретение дочернего предприятия	–	7,150
Возврат заемных средств	(552,273)	(485,720)
Проценты начисленные	34,121	45,124
Проценты субсидированные	(4,102)	(5,126)
Проценты уплаченные	(37,848)	(41,492)
Курсовая разница	7,652	27,907
Номинальные балансы займов и процентов на 31 декабря	61,402	613,852
Несамортизированный дисконт на 1 января	(19,699)	(58,270)
Признание дисконта	–	(5,009)
Приобретение дочернего предприятия	–	(314)
Амортизация дисконта	19,699	43,894
На 31 декабря	61,402	594,153

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 6.0% годовых со сроком погашения до 2021 года и 6.3% годовых со сроком погашения до 2020 года. В течение отчетного периода Группа произвела полное досрочное погашение займа.

Займы были дисконтированы по ставке 14.0-15.0% до чистой приведенной стоимости, отражающей справедливую стоимость займов на дату получения, а соответствующий дисконт в 2019 году в размере 5,009 тыс. тенге при первоначальном признании был учтен в составе доходов от финансирования. Амортизация дисконта составила 19,699 тыс. тенге (2019: 43,894 тыс. тенге) и была отражена в расходах на финансирование.

Обеспечение по займам

Как указано в примечании 8, здания и сооружения, транспортные средства балансовой стоимостью 688,134 тыс. тенге (2019: 683,932 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов, полученных от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» и ДБ АО «Сбербанк» Группа не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

Ввиду незначительности и краткосрочного характера Компания не стала признавать государственные субсидии в отчете о финансовом положении.

18. Оценочные обязательства

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

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	132,575	143,913
Изменение в оценках	4,487	(8,664)
Амортизация дисконта	7,341	10,985
Выплаты по возмещению ущерба	(14,240)	(13,659)
	130,163	132,575
Долгосрочная часть	113,899	117,305
Текущая часть	16,264	15,270
	130,163	132,575

Изменение оценочных обязательств в 2020 и 2019 годах соответственно, связано с изменением актуарных оценок при расчете данных обязательств. Текущие оценки основаны на показателях смертности лиц, утративших профессиональную трудоспособность, в разбивке по степени утраты трудоспособности, утвержденных Агентством Республики Казахстан по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и используемых для расчета аннуитетных выплат по договору обязательного страхования работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей.

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

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;
- показатели смертности лиц, утративших профессиональную трудоспособность;
- средние годовые выплаты;
- ставка дисконта на дату расчета;
- ожидаемый долгосрочный уровень инфляции.

Недисконтированная сумма оценки на 31 декабря 2020 года составила 199,193 тыс. тенге (2019: 237,378 тыс. тенге).

19. Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019
Торговая кредиторская задолженность	297,269	466,482
Кредиторская задолженность связанным сторонам	32,103	122,334
Текущая часть кредиторской задолженности за приобретенные земельные участки	5,125	5,125
	334,497	593,941

20. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2020	2019
Налог на добавленную стоимость	56,685	73,705
Налоги и отчисления с заработной платы	39,644	48,097
Прочее	350	4,886
	96,679	126,688

21. Прочие текущие обязательства

тыс. тенге	2020	2019
Задолженность перед сотрудниками	75,193	136,928
Задолженность по дивидендам	6,462	6,507
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	81,655	143,435
Авансы полученные	13,356	191,145
Прочее	2,578	2,655
	97,589	337,235

22. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Доход до налогообложения		754,156	1,069,492
Корректировки:			
Доходы от финансирования		(26,133)	(37,730)
Расходы на финансирование	6	81,382	139,278
Износ и амортизация	4,5	545,493	545,874
Восстановление убытков от обесценения, нетто		(39,466)	(19,066)
Доход от прекращения аренды	10	(6,217)	–
(Доход) убыток от выбытия основных средств		(14,745)	292
Нереализованный (доход) убыток от курсовой разницы		(8,207)	44,720
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1,286,263	1,742,860
Увеличение товарно-материальных запасов		(14,494)	(118,804)
Уменьшение (увеличение) авансов выданных и прочих текущих активов		73,393	(82,549)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		598,211	(810,916)
Уменьшение оценочных обязательств		(9,753)	(22,323)
Уменьшение прочих налогов к уплате		(30,009)	(4,657)
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(549,366)	253,356
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		1,354,245	956,967

23. 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 Группа, 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.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства, ограниченные в использовании		480	480
Займы выданные	11	113,996	205,334
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1,446,864	1,970,909
Срочные банковские вклады	14	91,187	7,365
Денежные средства	15	174,949	6,675
		1,827,476	2,190,763
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:			
Долгосрочные финансовые инвестиции		1,000	1,000
		1,000	1,000
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	17	61,402	594,153
Арендные обязательства	10(б)	86,028	278,110
Торговая кредиторская задолженность		349,867	612,586
Прочие текущие обязательства	21	81,655	143,435
		578,952	1,628,284

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, срочными банковскими вкладами и денежными средствами.

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

тыс. тенге	2020	2019
Денежные средства, ограниченные в использовании	480	480
Займы выданные	113,996	205,334
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,446,864	1,970,909
Срочные банковские вклады	91,187	7,365
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	168,507	6,497
	1,821,034	2,190,585

Займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью связанной стороны Группы. 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.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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 2020 году 82% (2019: 75%) доходов Группы приходилось на одного (2019: одного) 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	Процент ожидаемых убытков		Обесценение
	Всего		
2020			
Непросроченная	1,248,930	4%	47,282
Просроченная до 90 дней	96,288	5%	5,159
Просроченная от 91 до 180 дней	94,499	9%	8,163
Просроченная от 181 до 270 дней	50,988	9%	4,546
Более чем 270 дней	26,709	20%	5,400
	1,517,414	5%	70,550
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

Денежные средства и срочные банковские вклады

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и срочным банковским вкладам, 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.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

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
2020					
Займы	13,674	38,949	14,041	–	66,664
Арендные обязательства	20,233	57,972	11,215	–	89,420
Торговая кредиторская задолженность	200,283	139,339	20,501	–	360,123
Прочие текущие обязательства	477	74,716	6,462	–	81,655
	234,667	310,976	52,219	–	597,862
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

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

Группа заключает контракты без поправки на изменение цены на услуги после их реализации, и она не подвержена рыночному риску.

(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.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Группы валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Прочее	Итого
2020				
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,000	–	–	1,000
Денежные средства, ограниченные в использовании	480	–	–	480
Займы выданные	–	113,996	–	113,996
Торговая и прочая дебиторская задолженность	172,561	1,274,303	–	1,446,864
Срочные банковские вклады	91,187	–	–	91,187
Денежные средства	44,825	130,124	–	174,949
Займы	(61,402)	–	–	(61,402)
Арендные обязательства	(86,028)	–	–	(86,028)
Торговая кредиторская задолженность	(349,546)	–	(321)	(349,867)
Прочие текущие обязательства	(81,655)	–	–	(81,655)
	(268,578)	1,518,423	(321)	1,249,524
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

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 уменьшению (увеличению) дохода после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2020	2019
Доллар США	242,948	220,160

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к перечисленным выше валютам по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

(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 2019 года.

24. 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 трех или пяти лет по истечении соответствующего налогового периода, в зависимости от категории налогоплательщика или налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

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 2020 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 отчётности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Группы.

24. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(д) Гарантии

АО «Народный сберегательный банк Казахстана» по поручению Группы в пользу покупателей предоставляет банковские гарантии. Общая сумма гарантий, открытых по состоянию на 31 декабря 2020 года и незакрытых на дату утверждения отчетности, составила 42,085 тыс. тенге, 85 тыс. долларов США.

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.

25. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 5) и составили 215,010 тыс. тенге (2019: 141,367 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем
2020		
Задолженность связанных сторон	16,291	377,082
Задолженность связанным сторонам	–	32,103
Займы выданные	–	115,486
Реализация связанным сторонам	620,771	601,626
Приобретения у связанных сторон	(84,859)	(1,033,916)
Оплата займов связанными сторонами	–	102,903
Оплата займов связанным сторонам	–	504,709
Доходы по вознаграждениям	–	4,316
Расходы по вознаграждениям	–	17,629
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 связанным сторонам	–	116,418
Доходы по вознаграждениям	–	431,783
Расходы по вознаграждениям	–	9,631
Взносы в уставный капитал, учитываемые методом долевого участия	–	31,975

На 31 декабря 2020 года и 2019 года у Группы нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Группы не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2019: ноль).

25. Операции со связанными сторонами, продолжение

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

26. 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 от выгодной покупки в размере 110,548 тыс. тенге было решено отразить в составе дополнительного оплаченного капитала.

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	8	115,147
Авансы выданные и прочие текущие активы		1
Торговая и прочая дебиторская задолженность		16,307
Денежные средства		2,345
		<u>133,800</u>
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Отложенное налоговое обязательство	7(б)	(9,144)
Займы	17	(6,836)
Торговая кредиторская задолженность		(412)
Подходный налог к уплате		(722)
Прочие налоги к уплате		(5,881)
Задолженность по дивидендам		(36)
		<u>(23,031)</u>
Итого идентифицируемые чистые активы		110,769
Возмещение, переданное при приобретении		(221)
Прибыль от выгодной покупки		<u>110,548</u>

Поступление денежных средств от приобретения дочернего предприятия за вычетом переданного возмещения составило 2,124 тыс. тенге.

27. 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.

Следующие курсы валют использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности:

	2020		2019	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	420.71	412.95	381.18	382.75
Евро	516.13	471.44	426.85	428.51
Российский рубль	5.65	5.73	6.17	5.92

(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 к доходам периода. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в доходах и расходах, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве на переоценку основных средств.

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

27. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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). Дальнейший учет инвестиционной недвижимости ведется по модели учета по первоначальной стоимости.

(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.

27. Основные положения учетной политики, продолжение

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.

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

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

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

(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) 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.

(к) 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.

27. Основные положения учетной политики, продолжение

(л) 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.

(м) 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.

(н) 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.

27. 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.

(о) 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.

(п) 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 консолидированной 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 которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой 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.

(р) 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.

(с) 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.

27. 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.

28. События после отчетного периода

Возврат финансовой гарантии под выполнение контрактов

С февраля по июнь 2021 года по результатам окончания контрактного года весь накопившийся остаток финансовой гарантии был возвращен.

После отчетного периода других существенных событий не было.