

ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт)

Финансовая отчетность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном убытке.....	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Выручка по договорам с покупателями	7
4. Себестоимость реализации.....	7
5. Общеадминистративные расходы	7
6. Убытки от обесценения, нетто.....	8
7. Финансовые расходы	8
8. Подоходный налог	8
9. Основные средства	10
10. Внутригрупповые займы выданные	11
11. Авансы выданные и прочие текущие активы	12
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	12
13. Капитал.....	13
14. Облигации	13
15. Займы	14
16. Арендные обязательства	15
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
18. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности	17
19. Цели и политика управления финансовыми рисками	18
20. Условные и потенциальные обязательства	23
21. Операции со связанными сторонами.....	23
22. Основные положения учетной политики	24
23. События после отчетного периода	29

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт) (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о доходах и расходах и прочем совокупном убытке, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании 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 финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Признание основных средств в форме права пользования и арендных обязательств

Риск Как описано в примечании 16(б) к финансовой отчетности, Компания признала арендные обязательства и основные средства. Ключевые допущения основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и данная оценка, по своей сути, является источником неопределенности.

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы изучили договоры аренды: являются ли они или их отдельные компоненты договорами аренды.
- Мы оценили уместность определенных руководством Компании сроков аренды, их вероятного продления и прекращения.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

- Мы рассмотрели обоснованность ставок дисконтирования, примененных руководством Компании к арендным платежам.
- Мы оценили уместность и полноту раскрытия информации, касающейся арендных обязательств и основных средств.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся резерва по ликвидации и восстановлению месторождения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности

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

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

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя говор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.



Ответственность аудитора за аudit финансовой отчетности, продолжение

- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае недостаточного раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

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

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

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

Утверждаю



Серик Кожикенов
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000557 от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
28 апреля 2021 года

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

Асхат Лепесов
Партнер по аудиту



	Прим.	2020	2019
тыс. тенге			
Доходы от реализации	3(а)	899,377	1,269,104
Себестоимость реализации	4	(438,574)	(743,465)
Валовой доход		460,803	525,639
Общехаудиторские расходы	5	(137,158)	(141,777)
Прочие операционные доходы (расходы), нетто		3	(1,414)
Доход от прекращения аренды	16(б)	35,323	–
Убытки от обесценения, нетто	6	(120,543)	(9,403)
Операционный доход		238,428	373,045
Финансовые доходы		15,265	3,009
Финансовые расходы	7	(205,176)	(278,567)
Убыток от курсовой разницы		(19,634)	(5,904)
Доход до налогообложения		28,883	91,583
Расходы по подоходному налогу	8(а)	(9,463)	(20,720)
Чистый доход за год		19,420	70,863
Прочий совокупный (убыток) доход – статьи, которые впоследствии не будут отнесены на доходы и расходы:			
Переоценка основных средств, за вычетом подоходного налога	8(б),9	(102,744)	127,488
Прочий совокупный (убыток) доход за год		(102,744)	127,488
Общий совокупный (убыток) доход за год		(83,324)	198,351

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 28 апреля 2021 года и подписана от его имени:

Андрей Шумахер
 Директор
 ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт)



Шумахер
Ирина Шумахер
 Главный бухгалтер
 ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт)

тыс. тенге

АКТИВЫ

Внеоборотные активы

Нематериальные активы

Прим.	2020	2019
	47	54
9	1,222,941	2,626,177
	495	4,731
10	–	33,701
	1,223,483	2,664,663

Текущие активы

Внутригрупповые займы выданные

10	44,924	2,450
	2	736
11	33,278	30,564
3(б)	8,291	44,857
12	170,096	153,547
	4,870	10,523
	261,461	242,677
	1,484,944	2,907,340

ВСЕГО АКТИВЫ

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Капитал и резервы

Уставный капитал

13(а)	198	198
13(б)	76,670	179,414
	225,497	237,069
	302,365	416,681

Долгосрочные обязательства

Облигации

14	–	171,166
15	233,762	–
16	321,211	1,150,488
9	25,690	13,246
8(б)	51,730	71,604
	632,393	1,406,504

Текущие обязательства

Облигации

14	–	1,908
15	98,095	50,200
16	311,942	866,305
9	–	10,901
	1,916	2,952
13(в)	1,828	3,633
17	136,405	148,256
	550,186	1,084,155
	1,182,579	2,490,659
	1,484,944	2,907,340

ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

тыс. тенге

Прим. 2020 2019

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Поступление денежных средств от покупателей		2,345,867	1,190,561
Денежные средства уплаченные работникам		(59,745)	(33,169)
Прочие налоги уплаченные		(66,745)	(38,596)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(1,626,601)	(156,635)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	18	592,776	962,161
Проценты уплаченные	14,15,16	(130,384)	(112,654)
Подоходный налог уплаченный		(2,951)	(35,518)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		459,441	813,989

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приобретение основных средств		(19,267)	(211,944)
Предоставление займов	10	(24,492)	(39,030)
Погашение займов выданных	10	13,180	6,000
Проценты полученные		—	260
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(30,579)	(244,714)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Субсидии полученные		3,489	—
Поступления по займам	14,15	802,200	704,952
Погашение займов	14,15	(695,855)	(539,734)
Арендные платежи	16	(517,231)	(734,184)
Дивиденды, выплаченные собственникам	13(в)	(25,755)	(97,746)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(433,152)	(666,712)
Чистое уменьшение денежных средств		(4,290)	(97,437)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(1,363)	(2,002)
Денежные средства на начало года		10,523	109,962
Денежные средства на конец года		4,870	10,523

Сверка денежных потоков от операционной деятельности, представленных на основе косвенного метода, и раскрытие неденежных операций приведены в примечании 18.

тыс. тенге

На 1 января 2019

Чистый доход за год

Переоценка основных средств,
за вычетом подоходного налога

Общий совокупный доход

Дисконтирование займов выданных связанным
сторонам, за вычетом подоходного налога

Дивиденды объявленные

На 31 декабря 2019

Чистый доход за год

Переоценка основных средств,
за вычетом подоходного налога

Общий совокупный убыток

Дисконтирование и списание займов выданных
связанным сторонам,
за вычетом подоходного налога

Дивиденды объявленные

На 31 декабря 2020

Прим.	Уставный капитал	Резерв на переоценку основных средств	Нераспре- деленный доход	Итого
	198	51,926	274,493	326,617
На 1 января 2019				
Чистый доход за год	—	—	70,863	70,863
Переоценка основных средств, за вычетом подоходного налога	8(б),9	—	127,488	127,488
Общий совокупный доход		—	127,488	198,351
Дисконтирование займов выданных связанным сторонам, за вычетом подоходного налога	8(б),10	—	(6,908)	(6,908)
Дивиденды объявленные	13(в)	—	(101,379)	(101,379)
На 31 декабря 2019	198	179,414	237,069	416,681
Чистый доход за год	—	—	19,420	19,420
Переоценка основных средств, за вычетом подоходного налога	8(б),9	—	(102,744)	(102,744)
Общий совокупный убыток		—	(102,744)	(83,324)
Дисконтирование и списание займов выданных связанным сторонам, за вычетом подоходного налога	8(б),10	—	(6,946)	(6,946)
Дивиденды объявленные	13(в)	—	(24,046)	(24,046)
На 31 декабря 2020	198	76,670	225,497	302,365

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт) (далее – «Компания») – товарищество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Республике Казахстан. Собственниками Компании являются Шумахер Андрей Романович с долей участия 49%, Шумахер Ирина Сергеевна с долей участия 43% и Шумахер Елена Юрьевна с долей участия 8%.

Компания зарегистрирована по адресу: Казахстан, г. Темиртау, пр. Республики, 1/2. Основной офис расположен по адресу: Казахстан, г. Алматы, ул. Жандосова, 98, офис 703.

Компания оказывает комплекс услуг, связанных с транспортно-экспедиторским обслуживанием экспортных, импортных, транзитных и внутриреспубликанских железнодорожных перевозок в вагонах и контейнерах по территории Казахстана. Кроме того, Компания оказывает услуги по экспедированию грузов по территориям Российской Федерации, Украины, Беларуси, стран Европейского союза (в том числе, стран Прибалтики), Узбекистана, Туркмении, Таджикистана (транзит), Киргизии, Монголии, Китая, Ирана.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании работали 24 человека (2019: 11 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

(б) Принцип непрерывности

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

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании 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 Компании, уровня реализации, 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 Компании есть достаточные ресурсы для продолжения работы в обозримом будущем. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением основных средств (вагонов, находящихся в собственности), учитываемых по переоцененной стоимости в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства» (см. примечание 9).

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

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

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 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 финансовую отчетность Компании.

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

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

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

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

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

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

- Примечание 3 – Выручка по договорам с покупателями. Руководство проверяет и, при необходимости, пересматривает оценку доходов по степени завершенности;
- Примечание 8 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 9 – Основные средства. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости вагонов и сроков полезной службы активов. Также руководство сделало оценку в отношении резерва по ремонту вагонов на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 10 – Внутригрупповые займы выданные. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займов выданных на основании рыночных ставок по займам, а также в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 11 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 12 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 16(б) – Обязательства по возобновляемой аренде. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемого срока аренды с учетом права продления и ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- Примечание 19 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 20 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

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

3. Выручка по договорам с покупателями

(а) Доходы от реализации

тыс. тенге

Доходы по видам продукции

Логистические услуги

Прочее

	2020	2019
Логистические услуги	879,566	1,267,924
Прочее	19,811	1,180
	899,377	1,269,104

Доходы по времени признания

В течение периода времени

В определенный момент времени

В течение периода времени	879,566	1,267,924
В определенный момент времени	19,811	1,180
	899,377	1,269,104

Доходы от реализации и себестоимость реализации не включают услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к экспедиторским, логистическим и другим услугам, обладающим характеристиками агентских услуг. Размер данных услуг составил 1,500,640 тыс. тенге (2019: 847,319 тыс. тенге).

(б) Краткосрочный актив по договору

На 31 декабря 2020 года Компанией признаны доходы, признаваемые в течение периода времени, по степени завершенности на сумму 8,291 тыс. тенге (2019: 44,857 тыс. тенге) с отражением ожидаемого возмещения как краткосрочный актив по договору. Степень завершенности определяется пропорционально дням относящейся к отчетному году от всей продолжительности транспортировки. Срок действия таких договоров составляет не более одного года.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге

Износ	256,357	526,903
Порожний подсып	66,996	81,586
Аренда	45,832	123,049
Обслуживание и ремонт полувагонов	35,121	11,446
Заработка плата и связанные налоги	33,042	—
Материалы	1,226	481
	438,574	743,465

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге

Заработка плата	53,502	43,247
Износ и амортизация	31,857	13,585
Налоги и платежи в бюджет	14,512	39,001
Профессиональные услуги	13,472	15,295
Страхование	3,392	3,181
Услуги связи	2,532	2,141
Аренда	1,966	9,972
Командировочные расходы	1,884	4,514
Банковские сборы	1,166	1,199
Прочее	12,875	9,642
	137,158	141,777

6. Убытки от обесценения, нетто

тыс. тенге	2020	2019
Убыток от изменения справедливой стоимости основных средств	87,034	–
Резервы по торговой и прочей дебиторской задолженности	21,783	3,512
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам	13,307	–
(Восстановление резервов) резервы по займам, выданным связанным сторонам	(386)	5,316
(Восстановление резервов) резервы по долгосрочной дебиторской задолженности	(1,195)	575
	120,543	9,403

7. Финансовые расходы

тыс. тенге	2020	2019
Вознаграждения и амортизация расходов по долгосрочной аренде	97,629	92,844
Амортизация дисконта по возобновляемой аренде	66,772	158,737
Вознаграждения по займам	30,204	6,202
Вознаграждения и амортизация комиссии по облигациям	9,298	19,370
Амортизация дисконта резерва по ремонту	1,273	1,414
	205,176	278,567

8. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2020	2019
Корпоративный подоходный налог	1,915	2,998
Возникновение и восстановление временных разниц	7,548	17,722
Расходы по подоходному налогу	9,463	20,720

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

тыс. тенге	2020	2019
Доход до налогообложения	28,883	91,583
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	5,777	18,317
Невычитаемые расходы	3,686	2,403
Расходы по подоходному налогу	9,463	20,720
Эффективная ставка подоходного налога	32.8%	22.6%

8. Подоходный налог, продолжение
(б) Отложенное налоговое обязательство

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

тыс. тенге	2020	2019
Основные средства	(112,284)	(360,668)
Долгосрочная дебиторская задолженность	236	789
Внутригрупповые займы выданные	4,411	3,889
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6,146	2,230
Займы	51	40
Арендные обязательства	43,012	276,330
Резервы по ремонту	5,138	4,829
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,560	957
	(51,730)	(71,604)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	71,604	23,737
Отнесено на расходы	7,548	17,722
Отнесено на прочий совокупный (убыток) доход	(25,686)	31,872
Отнесено на нераспределенный доход	(1,736)	(1,727)
На 31 декабря	51,730	71,604

Налоговый эффект переоценки основных средств в размере 25,686 тыс. тенге (2019: 31,872 тыс. тенге) отнесен на прочий совокупный (убыток) доход (см. примечание 9).

Налоговый эффект дисконта и обесценения по внутригрупповым займам выданным в размере 1,736 тыс. тенге (2019: 1,727 тыс. тенге) отнесен на нераспределенный доход (см. примечание 10), а его амортизация – на доходы периода.

9. Основные средства

тыс. тенге	Вагоны	Транспортные средства	Прочее	Право	Право	Право	Итого
				пользования вагонами			
Стоимость							
На 1 января 2019	417,366	32,490	4,021	1,362,021	—	—	1,815,898
Поступление	772,725	—	3,384	510,384	—	37,240	1,323,733
Переоценка	107,747	—	—	—	—	—	107,747
Изменения в арендных обязательствах	—	—	—	(129,231)	—	—	(129,231)
На 31 декабря 2019	1,297,838	32,490	7,405	1,743,174	—	37,240	3,118,147
Поступление	11,386	—	5,287	—	94,383	32,953	144,009
Переоценка	(285,144)	—	—	—	—	—	(285,144)
Изменения в арендных обязательствах	—	—	—	(789,416)	—	(502)	(789,918)
Выбытие	—	—	(2,290)	(316,214)	—	(35,620)	(354,124)
На 31 декабря 2020	1,024,080	32,490	10,402	637,544	94,383	34,071	1,832,970
Износ							
На 1 января 2019	—	1,625	1,498	—	—	—	3,123
Начисление износа	51,613	3,249	2,121	475,290	—	8,187	540,460
Переоценка	(51,613)	—	—	—	—	—	(51,613)
На 31 декабря 2019	—	4,874	3,619	475,290	—	8,187	491,970
Начисление износа	69,680	3,249	2,550	186,676	15,365	10,687	288,207
Переоценка	(69,680)	—	—	—	—	—	(69,680)
Выбытие	—	—	(2,290)	(83,927)	—	(14,251)	(100,468)
На 31 декабря 2020	—	8,123	3,879	578,039	15,365	4,623	610,029
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019	1,297,838	27,616	3,786	1,267,884	—	29,053	2,626,177
На 31 декабря 2020	1,024,080	24,367	6,523	59,505	79,018	29,448	1,222,941

Резерв по ремонту

В соответствии с условиями эксплуатации вагоны должны проходить технический осмотр каждые три года. Оценочная стоимость осмотра в размере 27,500 тыс. тенге (2019: 25,937 тыс. тенге) была дисконтирована до 25,374 тыс. тенге (2019: 23,618 тыс. тенге) по безрисковой ставке 4.3% (2019: 5.6%) и включена в стоимость основных средств в размере 11,386 тыс. тенге (2019: 11,352 тыс. тенге). Амортизация дискоанта в размере 1,273 тыс. тенге (2019: 1,414 тыс. тенге) отнесена на финансовые расходы (см. примечание 7). В течение 2020 года Компания оплатила 11,116 тыс. тенге (2019: ноль) за очередной текущий осмотр в счет резерва по ремонту.

Активы приобретенные в долгосрочную аренду

По состоянию на 31 декабря 2020 года текущая стоимость машин и оборудования, приобретенных на условиях долгосрочной аренды, составила 1,048,447 тыс. тенге (2019: 1,325,454 тыс. тенге). Поступления в 2020 году включают приобретение 40 вагонов, приобретенных на условиях аренды. Арендованные активы являются обеспечением аренды.

Залоговое обеспечение

Вагоны и транспортные средства балансовой стоимостью 1,048,447 тыс. тенге (2019: 1,325,454 тыс. тенге) служат залоговым обеспечением займов и арендных обязательств Компании (см. примечания 15 и 16(б)). Компания не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

Полностью самортизованные активы

На 31 декабря 2020 года у Компании отсутствуют полностью самортизованные активы, находящиеся в использовании (2019: стоимость полностью самортизованных активов, находящихся в использовании, составила 669 тыс. тенге).

9. Основные средства, продолжение

Переоценка

Компания анализирует балансовую стоимость основных средств 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 2020 и 2019 года Компания переоценила стоимость основных средств на основании результатов оценки, проведенной независимой оценочной компанией ТОО «BEM Appraisal», которая является лицензированным оценщиком с соответствующим опытом оценки.

Справедливая стоимость основных средств на дату переоценки была определена с использованием совокупности сравнительного и затратного подходов и относится к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости. При отсутствии достаточной активности на рынке по отдельным активам (прямые наблюдаемые рыночные данные), оценщик корректировал историческую либо контрактную стоимость, на физический и моральный износ актива (косвенные наблюдаемые рыночные данные).

Результаты были протестированы на обесценение доходным подходом, по которому возмещаемая стоимость объектов основных средств определялась путем оценки дисконтированных будущих денежных потоков, которые будут получены от продолжительного использования актива и его ликвидации.

В результате переоценки Компания признала убыток от переоценки основных средств в размере 128,430 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 25,686 тыс. тенге в прочем совокупном убытке (2019: доход в размере 159,360 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 31,872 тыс. тенге в прочем совокупном доходе), а также убыток от изменения справедливой стоимости основных средств в размере 87,034 тыс. тенге в отчете о доходах и расходах. Чистый эффект переоценки по состоянию на 31 декабря 2020 года уменьшил балансовую стоимость основных средств на 215,464 тыс. тенге (2019: увеличил на 159,360 тыс. тенге).

При отсутствии переоценки стоимости вагонов, их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 года составила бы 1,029,546 тыс. тенге (2019: 1,076,686 тыс. тенге).

10. Внутригрупповые займы выданные

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
2020						
ТОО «BIO elite»	2021	0.0%	Тенге	44,924	–	44,924
				44,924	–	44,924
2019						
ТОО «BIO elite»	2021	0.0%	Тенге	–	33,701	33,701
ООО «БиСи»	2020	2.0%	Российский рубль	2,450	–	2,450
				2,450	33,701	36,151

ТОО «BIO elite»

В 2019 и 2020 годах Компания предоставила необеспеченные беспроцентные деноминированные в тенге займы в пользу ТОО «BIO elite», компании под общим контролем конечных собственников.

Каждый заем при первоначальном признании был дисконтирован по средней эффективной процентной ставке равной 12.2% (2019: 12.3%), а затем учитывался по амортизуемой стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчете об изменениях в собственном капитале. Амортизация дискоита по займу была признана финансовыми доходами.

ООО «БиСи»

В 2019 и 2020 годах Компания предоставила необеспеченные деноминированные в российских рублях займы в пользу ООО «БиСи», компании под общим контролем конечных собственников, под 2.0% годовых.

Каждый заем при первоначальном признании был дисконтирован по средней эффективной процентной ставке равной 12.2% (2019: 12.0%), а затем учитывался по амортизуемой стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчете об изменениях в собственном капитале. Амортизация дискоита по займу была признана финансовыми доходами. В связи с просрочкой платежей по данным займы были списаны по остаточной стоимости в состав нераспределенного дохода.

10. Внутригрупповые займы выданные, продолжение

ООО «ТК Бора Лоджистикс»

В 2020 году Компания предоставила необеспеченные деноминированные в российских рублях займы в пользу ООО «БиСи», компании под общим контролем конечных собственников, под 2.0 и 12.2% годовых.

Займы с заниженными ставками при первоначальном признании были дисконтированы по средней эффективной процентной ставке равной 12.2%, а затем учитывался по амортизируемой стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчете об изменениях в собственном капитале. Амортизация дискона по займу была признана финансовыми доходами. В связи с просрочкой платежей по данным займы были списаны по остаточной стоимости в состав нераспределенного дохода.

Движение займов

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	55,595	22,531
Предоставление займов	24,492	39,030
Возврат займов	(13,180)	(6,000)
Курсовая разница	(510)	32
Проценты начисленные	580	2
Номинальные балансы займов и процентов на 31 декабря	66,977	55,595
Несамортизированный дисконт и обесценение на 1 января	(19,444)	(7,775)
Признание дискона	(393)	(8,635)
Амортизация дискона	5,665	2,282
Обесценение	386	(5,316)
Списание	(8,289)	—
Курсовая разница	22	—
На 31 декабря	44,924	36,151

11. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2020	2019
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	41,398	26,497
Задолженность сотрудников	1,789	—
Предоплата по прочим налогам	1,718	2,784
Прочее	1,600	1,283
Резервы по обесценению авансов выданных	46,505	30,564
	(13,227)	—
На 31 декабря	33,278	30,564

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	—	—
Начислено	13,307	—
Списано	(80)	—
На 31 декабря	13,227	—

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	149,201	91,225
Прочая дебиторская задолженность	51,623	73,470
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	200,824	164,695
	(30,728)	(11,148)
На 31 декабря	170,096	153,547

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность, продолжение

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	11,148	7,636
Начислено	21,783	3,512
Списано	(2,203)	–
На 31 декабря	30,728	11,148

13. Капитал

(а) Уставный капитал

	2020		2019	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
Шумахер Андрей Романович	49	97	49	97
Шумахер Ирина Сергеевна	43	85	51	101
Шумахер Елена Юрьевна	8	16	–	–
	100	198	100	198

(б) Резерв на переоценку основных средств

Резерв на переоценку основных средств включает стоимость переоценки основных средств за вычетом подоходного налога.

(в) Дивиденды

В 2020 году Компания объявила дивиденды в размере 24,046 тыс. тенге (2019: 101,379 тыс. тенге) и выплатила их в размере 25,755 тыс. тенге (2019: 97,746 тыс. тенге) после удержания подоходного налога в размере 96 тыс. тенге (2019: ноль). Задолженность в размере 1,828 тыс. тенге (2019: 3,633 тыс. тенге) отражено как дивиденды к уплате.

14. Облигации

В ноябре 2018 года Компания разместила на Казахстанской фондовой бирже индексированные к доллару США купонные облигации в количестве 500,000 штук номиналом 1 тыс. тенге каждая, сроком обращения в 3 года и ставкой купонного вознаграждения 10%, при этом вознаграждение начисляется с даты размещения облигаций. В январе 2019 года Компания реализовала 166,000 штук облигации и полученные средства были направлены в качестве первоначального взноса при приобретении вагонов в долгосрочную аренду. Данные облигации были досрочно погашены в 2020 году.

Движение заемов

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	173,074	–
Получение заемных средств	–	166,000
Комиссионные расходы, связанные с выпуском облигаций	–	(782)
Возврат заемных средств	(175,254)	–
Расходы на финансирование	9,298	19,370
Проценты уплаченные	(10,642)	(17,245)
Курсовая разница	3,524	5,731
На 31 декабря	–	173,074
Долгосрочная часть	–	171,166
Текущая часть	–	1,908

15. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Долгосрочные	Текущие	Итого
2020						
АО «Народный Банк Казахстана»	2025	14.0%	Тенге	233,762	97,838	331,600
Проценты к уплате				–	257	257
				233,762	98,095	331,857
2019						
АО «Народный Банк Казахстана»	2020	15.5%	Тенге	–	50,000	50,000
Проценты к уплате				–	200	200
				–	50,200	50,200

Движение займов

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	50,200	50,043
Получение заемных средств	802,200	539,734
Возврат заемных средств	(520,601)	(539,734)
Проценты начисленные	30,204	6,202
Проценты уплаченные	(26,329)	(6,045)
Проценты субсидированные	(3,817)	–
На 31 декабря	331,857	50,200

В 2017 году Компания заключила с АО «Казкоммерцбанк» (правопреемник – АО «Народный Банк Казахстана») договор об открытии краткосрочной кредитной линии с изначальным сроком действия до 2018 года. Данная кредитная линия была полностью погашена в 2020 году.

В 2020 году Компания заключила ряд соглашений о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» сроком до 2025 года под 14.0% годовых с целью рефинансирования арендных обязательств перед АО «Казахстанская Иджара Компания», возникших в 2017 году, включая возникающие штрафные санкции, и обязательств по облигациям, а также для пополнение оборотных средств. Часть начисленных процентов субсидируется АО ФРП «ДАМУ». Созаемщиками по данным займам являются собственники Компании Шумахер Андрей Романович, Шумахер Ирина Сергеевна и Шумахер Елена Юрьевна, а также связанная сторона ТОО «BIO elite». Ввиду несущественности и краткосрочного характера Компания не стала признавать государственные субсидии в отчете о финансовом положении.

Обеспечение по займам

По состоянию на 31 декабря 2020 года следующие активы были заложены в качестве обеспечения по займам:

- вагоны балансовой стоимостью 400,232 тыс. тенге (см. примечание 9);
- недвижимое имущество собственников;
- гарантия АО ФРП «ДАМУ».

16. Арендные обязательства

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Долгосрочные	Текущие	Итого
2020						
АО «Казахстанская Иджара Компания»	2023	14.0%	Тенге	251,545	161,519	413,064
Проценты к уплате			Тенге	—	937	937
АО «Astana Motors Finance»	2021	18.0%	Тенге	—	4,493	4,493
Арендные обязательства по возобновляемой аренде	2023	13.3%	Тенге	69,666	144,993	214,659
				321,211	311,942	633,153
2019						
АО «Казахстанская Иджара Компания»	2021	10.8%	Доллар США	64,710	87,406	152,116
АО «Казахстанская Иджара Компания»	2023	17.0%	Тенге	370,649	118,023	488,672
Проценты к уплате			Доллар США	—	1,777	1,777
АО «Astana Motors Finance»	2021	18.0%	Тенге	4,338	7,533	11,871
Арендные обязательства по возобновляемой аренде	2022	11.7%-13.1%	Тенге	710,791	651,566	1,362,357
				1,150,488	866,305	2,016,793

(а) Обязательства по долгосрочной аренде

В августе 2017 года Компания приобрела вагоны на условиях долгосрочной аренды сроком на четыре года у АО «Казахстанская Иджара Компания». Право собственности на арендуемые активы переходит к Компании после погашения задолженности по аренде. Вознаграждение по аренде составило 10.8%. Данная задолженность индексирована к доллару США и в финансовых инструментах представлена как задолженность в долларах США и полностью погашены в 2020 году.

В мае 2018 года Компания приобрела автомобиль на условиях долгосрочной аренды сроком на три года у АО «Astana Motors Finance». Право собственности на арендуемый актив переходит к Компании после погашения задолженности по аренде. Вознаграждение по аренде составило 18.0%.

В феврале 2019 года Компания приобрела вагоны на условиях долгосрочной аренды сроком на четыре года у АО «Казахстанская Иджара Компания». Право собственности на арендуемые активы переходит к Компании после погашения задолженности по аренде. Вознаграждение по аренде изначально составляло 17.0%, однако в ходе пересмотра графика платежей в 2020 году ставка вознаграждения была пересмотрена и составила 14.0% годовых.

Движение обязательств по долгосрочной аренде

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	654,436	254,384
Принятое обязательство по долгосрочной аренде	—	557,943
Комиссионный расходы, связанные с долгосрочной арендой	(2,864)	(5,130)
Транши выплаченные	(254,322)	(157,390)
Амортизация расходов, связанных с долгосрочной арендой	5,216	2,338
Проценты начисленные	92,413	90,506
Проценты уплаченные	(93,413)	(89,364)
Выделен налог на добавленную стоимость	360	—
Курсовая разница	16,668	1,149
На 31 декабря	418,494	654,436

По состоянию на 31 декабря 2020 года вагоны и транспортные средства балансовой стоимостью 648,215 тыс. тенге являются обеспечением по обязательствам по долгосрочной аренде.

16. Арендные обязательства, продолжение

(б) Обязательства по возобновляемой аренде

Компания арендует вагоны, транспортные средства и помещения. Договоры аренды обычно заключаются на определенные периоды сроком 12 месяцев или менее, но имеют право продления. Договоры аренды не содержат особых условий (кovenантов) 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 9.9-13.3%.

Компания 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. примечания 4 и 5).

тыс. тенге	2020	2019
На 1 января	1,362,357	1,362,021
Поступление	127,336	547,624
Переоценка	(789,918)	(129,231)
Амортизация дискоцита	66,772	158,737
Платежи	(262,909)	(576,794)
Выбытие	(288,979)	–
На 31 декабря	214,659	1,362,357

В 2020 году были расторгнуты до предполагаемой даты ряд договоров аренды, в связи с чем был признан доход от прекращения аренды в размере 35,323 тыс. тенге (2019: ноль).

17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019
Торговая кредиторская задолженность	79,646	80,003
Резерв по отпускам	7,100	4,523
Задолженность перед сотрудниками	50	159
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	86,796	84,685
Авансы полученные	31,534	51,095
Задолженность по налогам и другим платежам	18,075	12,476
	136,405	148,256

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

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Доход до налогообложения		28,883	91,583
Корректировки:			
Износ и амортизация	4,5	288,214	540,488
Доход от прекращения аренды	16(б)	(35,323)	–
Убытки от обесценения, нетто	6	120,543	9,403
Доходы от финансирования		(15,265)	(3,009)
Расходы на финансирование	7	205,176	278,567
Нереализованный убыток от курсовой разницы		22,043	8,850
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		614,271	925,882
Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов		734	(604)
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(16,021)	69,039
Уменьшение (увеличение) краткосрочного актива по договору		36,566	(28,444)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(31,187)	(101,545)
(Уменьшение) увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(11,587)	97,833
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		592,776	962,161

Неденежные операции

Компания провела следующие неденежные операции:

- резерв по ремонту вагонов в размере 11,386 тыс. тенге (2019: 11,352 тыс. тенге) был включен в стоимость основных средств (см. примечание 9);
- Компания изменила основные средства в размере 662,582 тыс. тенге (2019: 418,393 тыс. тенге) в счет арендных обязательств по возобновляемой аренде (см. примечание 16(б)) и отразила выбытие арендных обязательств в размере 288,979 тыс. тенге (2019: ноль) в составе основных средств в размере 253,636 тыс. тенге и разница в размере 35,323 тыс. тенге была отражена как доход от прекращения аренды (см. примечание 16(б));
- по состоянию на 31 декабря 2020 года Компания переоценела основные средства. Величина переоценки в размере 215,464 тыс. тенге (2019: 159,360 тыс. тенге) была отнесена на уменьшение основных средств (2019: на увеличение), 102,744 тыс. тенге – на уменьшение резерва на переоценку основных средств (2019: 127,488 тыс. тенге – на увеличение резерва), 87,034 тыс. тенге – на убыток от обесценения (2019: ноль) и 25,636 тыс. тенге – на уменьшение отложенного налогового обязательства (2019: 31,872 тыс. тенге – на увеличение отложенного налогового обязательства) (см. примечание 9);
- внутригрупповые займы выданные были дисконтированы и списаны на 8,682 тыс. тенге (2019: 8,635 тыс. тенге) (см. примечание 10) и соответствующий налоговый эффект был отнесен на уменьшение отложенного налогового обязательства в размере 1,736 тыс. тенге (2019: 1,727 тыс. тенге);
- проценты по займам в размере 3,817 тыс. тенге (2019: ноль) были зачтены в счет начисленных субсидий (см. примечание 15). Начисленная, но не оплаченная субсидия в размере 147 тыс. тенге (2019: ноль) отражена в составе торговой и прочей дебиторской задолженности;
- выделенный налог на добавленную стоимость по финансовым расходам долгосрочной аренды в размере 360 тыс. тенге (2019: ноль) был отнесен в счет уменьшения торговой и прочей кредиторской задолженности (см. примечание 16(а));
- с выплаченных дивидендов былдержан налог у источника в размере 96 тыс. тенге (2019: ноль) и отнесен на увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности (см. примечание 13(в));
- в 2019 Компания приобрела на условиях долгосрочной аренды основные средства стоимостью 557,943 тыс. тенге (см. примечание 16(а));
- в 2019 году подоходный у источника выплаты налог в размере 46 тыс. тенгедержан с процентного дохода по банковским депозитам.

19. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

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

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

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

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Долгосрочная дебиторская задолженность		495	4,731
Внутригрупповые займы выданные	10	44,924	36,151
Краткосрочный актив по договору	3(б)	8,291	44,857
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	170,096	153,547
Денежные средства		4,870	10,523
		228,676	249,809
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Облигации	14	–	(173,074)
Займы	15	(331,857)	(50,200)
Арендные обязательства	16	(633,153)	(2,016,793)
Резерв по ремонту	9	(25,690)	(24,147)
Дивиденды к уплате	13(в)	(1,828)	(3,633)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	(86,796)	(84,685)
		(1,079,324)	(2,352,532)

Справедливая стоимость

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

(в) Кредитный риск

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

19. 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	2020	2019
Долгосрочная дебиторская задолженность	495	4,731
Внутригрупповые займы выданные	44,924	36,151
Краткосрочный актив по договору	8,291	44,857
Торговая и прочая дебиторская задолженность	170,096	153,547
Денежные средства	4,870	10,523
	228,676	249,809

Долгосрочная дебиторская задолженность

Данная долгосрочная дебиторская задолженность относится к компании под общим контролем конечных собственников, которая работает на условиях оплаты в рассрочку до 2024 года.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

Компания создает оценочный резерв на обесценение займа выданного, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Долгосрочная дебиторская задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков		Обесценение
		-23%	(151)	
2020				
Непросроченная	646	-23%	(151)	
	646	-23%	(151)	
2019				
Непросроченная	6,077	-22%	(1,346)	
	6,077	-22%	(1,346)	

Внутригрупповые займы выданные

Займы выданные представлены задолженностью связанных сторон Компании. При принятии решения о выдаче подобных займов, Компания проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределляемые резервы Компании.

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к дебиторам в Казахстане.

Компания создает оценочный резерв на обесценение займов выданных, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Займы выданные по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков		Обесценение и списание
		-21%	(12,202)	
2020				
Непросроченная	57,126	-21%	(12,202)	
Просроченная до 90 дней	3,955	-100%	(3,955)	
	61,081	-26%	(16,157)	
2019				
Непросроченная	44,405	-19%	(8,254)	
	44,405	-19%	(8,254)	

Торговая и прочая дебиторская задолженность и краткосрочный актив по договору

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

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Компании кредитному риску относится к покупателям в Казахстане (97%) и России (3%).

Компания 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
2020			
Непросроченная	65,692	-2%	(1,100)
Просроченная до 90 дней	104,075	-1%	(1,498)
Просроченная от 91 до 180 дней	1,914	-7%	(138)
Просроченная от 181 до 270 дней	2,027	-71%	(1,433)
Более чем 270 дней	27,116	-98%	(26,559)
	200,824	-15%	(30,728)
2019			
Непросроченная	129,789	0%	(562)
Просроченная до 90 дней	25,008	-3%	(688)
Более чем 270 дней	9,898	-100%	(9,898)
	164,695	-7%	(11,148)

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки для краткосрочного актива по договору. Возможный резерв на обесценение данного актива на отчетные даты был несущественным.

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами 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

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

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение
Сроки погашения финансовых обязательств

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

тыс. тенге	По требованию	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Итого
2020					
Займы	–	68,942	57,753	284,156	410,851
Арендные обязательства	–	95,320	283,578	379,729	758,627
Резерв по ремонту	–	–	–	27,500	27,500
Дивиденды к уплате	1,828	–	–	–	1,828
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	79,696	7,100	–	86,796
	1,828	243,958	348,431	691,385	1,285,602
2019					
Облигации	–	–	19,081	186,996	206,077
Займы	–	50,646	–	–	50,646
Арендные обязательства	–	246,511	757,620	1,415,929	2,420,060
Резерв по ремонту	–	–	11,116	14,821	25,937
Дивиденды к уплате	3,633	–	–	–	3,633
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	80,162	4,523	–	84,685
	3,633	377,319	792,340	1,617,746	2,791,038

Займы и арендные обязательства по долгосрочной аренде включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Арендные обязательства по возобновляемой аренде и резерв по ремонту представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

Компания 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 Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

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

19. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого
2020				
Долгосрочная дебиторская задолженность	495	—	—	495
Внутригрупповые займы выданные	44,924	—	—	44,924
Краткосрочный актив по договору	8,291	—	—	8,291
Торговая и прочая дебиторская задолженность	164,125	—	5,971	170,096
Денежные средства	4,870	—	—	4,870
Займы	(331,857)	—	—	(331,857)
Арендные обязательства	(633,153)	—	—	(633,153)
Резерв по ремонту	(25,690)	—	—	(25,690)
Дивиденды к уплате	(1,828)	—	—	(1,828)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(72,131)	(452)	(14,213)	(86,796)
	(841,954)	(452)	(8,242)	(850,648)
2019				
Долгосрочная дебиторская задолженность	4,731	—	—	4,731
Внутригрупповые займы выданные	33,701	—	2,450	36,151
Краткосрочный актив по договору	44,857	—	—	44,857
Торговая и прочая дебиторская задолженность	134,066	—	19,481	153,547
Денежные средства	10,346	—	177	10,523
Облигации	—	(173,074)	—	(173,074)
Займы	(50,200)	—	—	(50,200)
Арендные обязательства	(1,862,900)	(153,893)	—	(2,016,793)
Резерв по ремонту	(24,147)	—	—	(24,147)
Дивиденды к уплате	(3,633)	—	—	(3,633)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(81,199)	—	(3,486)	(84,685)
	(1,794,378)	(326,967)	18,622	(2,102,723)

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

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 20% 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	2020	2019
Доллар США	(72)	(52,315)
Российский рубль	(1,319)	2,980

Укрепление 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 Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2019 года.

20. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказывать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании 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 Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

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

(б) Страхование

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

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

21. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Собственники.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в заработную плату в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 5) и составили 18,703 тыс. тенге (2019: 16,962 тыс. тенге).

21. Операции со связанными сторонами, продолжение
(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Собственники	Компании под общим контролем
2020		
Задолженность связанных сторон	–	20,033
Несамортизированный дисконт и обесценение	–	(19,538)
Реализация связанным сторонам	–	284
Приобретения у связанных сторон	–	275
Внутригрупповые займы выданные	–	66,977
Несамортизированный дисконт и обесценение	–	(22,053)
Предоставление займов	–	24,492
Погашение займов выданных	–	13,180
Арендные обязательства	40,785	40,785
Арендные платежи	9,351	9,351
2019		
Задолженность связанных сторон	–	27,945
Несамортизированный дисконт и обесценение	–	(4,190)
Реализация связанным сторонам	–	1,411
Внутригрупповые займы выданные	–	55,595
Неасмортизированный дисконт и обесценение	–	(19,444)
Предоставление займов	–	39,030
Погашение займов выданных	–	6,000

На 31 декабря 2020 года резервы на обесценение и списание задолженности связанных сторон составили 34,665 тыс. тенге (2019: 9,847 тыс. тенге). Расходы на обесценение задолженности связанных сторон за 2020 год составили 16,529 тыс. тенге (2019: 6,138 тыс. тенге).

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

22. Основные положения учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

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

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2020		2019	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	420.91	412.95	381.18	382.75
Российский рубль	5.62	5.73	6.17	5.92

22. Основные положения учетной политики, продолжение

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, за исключением вагонов, которые после первоначального признания учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. 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

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

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

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

Последующие затраты

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

Резерв по ремонту

Компания включает в балансовую стоимость основного средства проведение регулярных масштабных технических ремонтов, в случае уверенности, что такой ремонт будет проведен в обязательном порядке. Включенный компонент амортизируется до момента проведения ремонта. Сумма резерва по ремонту отражается в обязательствах и учитывается по амортизуемой стоимости.

Износ

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

- | | |
|--|-----------|
| • вагоны | 22 года; |
| • транспортные средства | 10 лет; |
| • право пользования вагонами | 2-3 года; |
| • право пользования транспортными средствами | 3-4 года; |
| • право пользования помещениями | 2-4 года; |
| • прочее | 2-5 лет. |

22. Основные положения учетной политики, продолжение

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

(в) Обесценение

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

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

Расчет возмещаемой суммы

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

Восстановление убытков от обесценения

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

(г) Дебиторская задолженность

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

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

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

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

(д) Денежные средства

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

(е) 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.

22. Основные положения учетной политики, продолжение

(ж) Аренда

Компания как арендатор

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Компания 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 Компания 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, Компания переоценивает обязательство по аренде для отражения модификации договора аренды.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости в составе основных средств, 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, Компания не выделяет неарендные компоненты и учитывает их как единый договор аренды.

(з) Пенсионные обязательства

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

(и) Доходы

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

Реализация услуг

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

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

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

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

Компонент финансирования

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

22. Основные положения учетной политики, продолжение

(к) Затраты по займам

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

(л) Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

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 зажет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(м) Финансовые инструменты

Признание

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

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

Оценка

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

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

Прекращение признания

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

22. Основные положения учетной политики, продолжение**Обесценение финансовых активов**

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

23. События после отчетного периода**Реализация облигации**

В марте 2021 года Компания реализовала облигации на сумму 69,953 тыс. тенге под 10.5% годовых сроком возврата до ноября 2021 года.