

**ТОО «PartnerInterFreight»
(ПартнэрИнтерФрэйт)**

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Алматы 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе	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	8
6. Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто	8
7. Финансовые доходы и расходы.....	8
8. Подоходный налог	9
9. Основные средства	10
10. Внутригрупповые займы выданные	11
11. Авансы выданные и прочие текущие активы	12
12. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	13
13. Денежные средства.....	13
14. Капитал и резервы.....	13
15. Займы	13
16. Арендные обязательства.....	14
17. Облигации	16
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	16
19. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности	17
20. Цели и политика управления финансовыми рисками	18
21. Условные и потенциальные обязательства	23
22. Операции со связанными сторонами.....	23
23. Основные положения учетной политики	24
24. События после отчетного периода	30

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтерФрэйт)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтерФрэйт) (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, 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 2021 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 право пользования активами (в составе основных средств). 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.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

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

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

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

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

Утверждаю

Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Kazakhstan»
28 апреля 2022 года



Асхат Лепесов
Партнер по аудиту




Государственная лицензия № 21027383 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 24 сентября 2021 года
Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Доходы от реализации	3(а)	855,153	899,377
Себестоимость реализации	4	(343,838)	(438,574)
Валовой доход		511,315	460,803
Общедминистративные расходы	5	(232,895)	(137,158)
Прочие операционные доходы		2,771	3
Доход от прекращения аренды	16(б)	19,688	35,323
Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто	6	22,173	(120,543)
Операционный доход		323,052	238,428
Финансовые доходы	7(а)	97,534	15,265
Финансовые расходы	7(б)	(143,329)	(205,176)
Убыток от курсовой разницы		(2,323)	(19,634)
Доход до налогообложения		274,934	28,883
Расходы по подоходному налогу	8(а)	(67,003)	(9,463)
Чистый доход за год		207,931	19,420
Прочий совокупный доход (убыток) – статьи, которые впоследствии не будут отнесены на доходы и расходы:			
Переоценка основных средств, за вычетом подоходного налога	8(б),9	47,953	(102,744)
Общий совокупный доход (убыток) за год		255,884	(83,324)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 28 апреля 2022 года и подписана от его имени:


Андрей Шумахер
 Директор
 ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтерФрэйт)


Ирина Шумахер
 Главный бухгалтер
 ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтерФрэйт)



тыс. тенге	Прим.	2021	2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		41	47
Основные средства	9	1,196,530	1,222,941
Долгосрочная дебиторская задолженность	20(в)	–	495
		1,196,571	1,223,483
Текущие активы			
Внутригрупповые займы выданные	10	53,991	44,924
Товарно-материальные запасы		1,959	2
Авансы выданные и прочие текущие активы	11	51,200	33,278
Краткосрочный актив по договору	3(б)	35,108	8,291
Предоплата по подоходному налогу		3,341	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	206,274	170,096
Денежные средства	13	31,175	4,870
		383,048	261,461
		1,579,619	1,484,944
ВСЕГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	14(а)	198	198
Резерв на переоценку основных средств	14(б)	124,623	76,670
Нераспределенный доход		427,764	225,497
		552,585	302,365
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	178,149	233,762
Резерв по ремонту	9	13,790	25,690
Арендные обязательства	16	114,343	321,211
Отложенное налоговое обязательство	8(б)	94,461	51,730
		400,743	632,393
Текущие обязательства			
Займы	15	131,099	98,095
Облигации	17	73,920	–
Резерв по ремонту	9	13,931	–
Арендные обязательства	16	246,947	311,942
Подоходный налог к уплате		–	1,916
Дивиденды к уплате	14(в)	1,828	1,828
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	158,566	136,405
		626,291	550,186
		1,027,034	1,182,579
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1,579,619	1,484,944

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		2,547,293	2,345,867
Денежные средства уплаченные работникам		(98,793)	(59,745)
Прочие налоги уплаченные		(111,304)	(66,745)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(1,924,927)	(1,626,601)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	19	412,269	592,776
Проценты уплаченные	15,16(a),17	(101,181)	(130,384)
Подоходный налог уплаченный		(39,918)	(2,951)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		271,170	459,441
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(8,554)	(19,267)
Предоставление займов	10	(12,700)	(24,492)
Погашение займов выданных	10,19	3,000	13,180
Проценты полученные		1,042	–
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(17,212)	(30,579)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Субсидии полученные	7(a)	75,514	3,489
Поступления по займам, за вычетом комиссионных расходов	15,17	563,040	802,200
Погашение займов	15,17	(513,899)	(695,855)
Арендные платежи	16	(350,194)	(517,231)
Дивиденды, выплаченные собственникам	14(в)	–	(25,755)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(225,539)	(433,152)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		28,419	(4,290)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(2,114)	(1,363)
Денежные средства на начало года		4,870	10,523
Денежные средства на конец года	13	31,175	4,870

Сверка денежных потоков от операционной деятельности, представленных на основе косвенного метода, и раскрытие неденежных операций приведены в примечании 19.

тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв на переоценку основных средств	Нераспределенный доход	Итого
На 1 января 2020		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)	19,420	(83,324)
Дисконтирование и обесценение займов выданных связанным сторонам, за вычетом подоходного налога	8(б),10	–	–	(6,946)	(6,946)
Дивиденды объявленные	14(в)	–	–	(24,046)	(24,046)
На 31 декабря 2020		198	76,670	225,497	302,365
Чистый доход за год		–	–	207,931	207,931
Переоценка основных средств, за вычетом подоходного налога	8(б),9	–	47,953	–	47,953
Общий совокупный доход		–	47,953	207,931	255,884
Дисконтирование и обесценение займов выданных связанным сторонам, за вычетом подоходного налога	8(б),10	–	–	(5,664)	(5,664)
На 31 декабря 2021		198	124,623	427,764	552,585

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

ОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтерФрэйт) (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 2021 года в Компании работало 22 человек (2020: 24 человека).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

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

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

Как указано в примечании 24, Компания допустила дефолт по лизинговым платежам АО «Казахстанская Иджара Компания», связанного с задержками погашения дебиторской задолженности одним из крупных клиентов. По результатам погашения части просроченной задолженности дебитором Компании удалось погасить просроченную задолженность перед лизингодателем. Руководство Компании и дебитор договорились о погашении имеющейся задолженности равными платежами в течение трех месяцев и намерены подписать соответствующее медиативное соглашение в ближайшее время. На дату выпуска финансовой отчетности Компания полностью приостановила оказание услуг данному дебитору и ранее использованные для оказания услуг этому контрагенту вагоны были задействованы на других проектах. Таким образом, в Компании нет простаивающих основных средств.

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.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(в) Основы измерения

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

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2021 года:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО 9, МСБУ 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16);
- Концессии, связанные с арендой в условиях COVID-19 (поправки к МСФО 16).

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 использует профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки в отношении отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Суждения основаны на осведомленности руководства об определенных фактах и обстоятельствах, относящихся к предыдущему опыту. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. Тем не менее, руководство не ожидает значительного изменения стоимости активов и обязательств, на которые воздействуют эти факторы, в течение следующих 12 месяцев в разумно возможном диапазоне, если не оговорено иначе.

- 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;

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- Примечание 20 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 21 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(3) 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

	2021	2020
Логистические услуги	853,318	879,566
Прочее	1,835	19,811
Итого	855,153	899,377

Распределение доходов по времени признания представлено следующим образом:

тыс. тенге

В течение периода времени

В определенный момент времени

	2021	2020
В течение периода времени	853,318	879,566
В определенный момент времени	1,835	19,811
Итого	855,153	899,377

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 1,660,010 тыс. тенге (2020: 1,500,640 тыс. тенге).

(б) Краткосрочный актив по договору

На 31 декабря 2021 года Компанией признаны доходы, признаваемые в течение периода времени, по степени завершенности на сумму 35,108 тыс. тенге (2020: 8,291 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

Заработная плата и связанные налоги

Порожний подсыл

Обслуживание и ремонт полувагонов

Аренда

Материалы

	2021	2020
Износ	170,063	256,357
Заработная плата и связанные налоги	62,225	33,042
Порожний подсыл	60,634	66,996
Обслуживание и ремонт полувагонов	30,077	35,121
Аренда	20,552	45,832
Материалы	287	1,226
Итого	343,838	438,574

5. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2021	2020
Заработная плата	87,269	53,502
Износ и амортизация	55,260	31,857
Безвозмездная финансовая помощь	20,000	–
Профессиональные услуги	17,657	13,472
Налоги и платежи в бюджет	13,596	14,512
Командировочные расходы	9,469	1,884
Страхование	3,260	3,392
Услуги связи	2,988	2,532
Банковские сборы	1,947	1,166
Аренда	–	1,966
Прочее	21,449	12,875
	232,895	137,158

6. Восстановление убытков (убытки) от обесценения, нетто

тыс. тенге	2021	2020
Доход (убыток) от переоценки основных средств	58,560	(87,034)
Восстановление резервов по долгосрочной дебиторской задолженности	150	1,195
Восстановление резервов по займам, выданным связанным сторонам	146	386
Резервы по торговой и прочей дебиторской задолженности	(35,633)	(21,783)
Резервы по авансам выданным и прочим текущим активам	(1,050)	(13,307)
	22,173	(120,543)

7. Финансовые доходы и расходы
(а) Финансовые доходы

тыс. тенге	2021	2020
Доходы от государственных субсидий	88,964	7,453
Амортизация дисконта по займам выданным	5,919	5,665
Доходы по процентам по банковским депозитам	1,225	–
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	1,031	1,567
Начисленные проценты по займам выданным	395	580
	97,534	15,265

В течение 2021 года Компания получила субсидии от АО «Казахстанская Иджара Компания» в размере 61,600 тыс. тенге и от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 11,644 тыс. тенге, финансируемых АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – «Даму»), как пострадавшему сектору экономики в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025». Кроме того, в рамках действующих договоров субсидирования по банковским займам были начислены субсидии в размере 15,720 тыс. тенге (2020: 7,453 тыс. тенге), из которых 2,270 тыс. тенге (2020: 3,489 тыс. тенге) были получены прямым перечислением Даму и 13,370 тыс. тенге (2020: 3,817 тыс. тенге) переведены в АО «Народный Банк Казахстана».

(б) Финансовые расходы

тыс. тенге	2021	2020
Вознаграждения и амортизация расходов по долгосрочной аренде	61,696	97,629
Вознаграждения по займам	45,741	30,204
Амортизация дисконта по возобновляемой аренде	26,364	66,772
Вознаграждения и амортизация комиссии по облигациям	8,414	9,298
Амортизация дисконта резерва по ремонту	1,114	1,273
	143,329	205,176

8. Подоходный налог
(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2021	2020
Корпоративный подоходный налог	34,844	1,915
Возникновение и восстановление временных разниц	32,159	7,548
Расходы по подоходному налогу	67,003	9,463

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	2021	2020
Доход до налогообложения	274,934	28,883
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	54,987	5,777
Невычитаемые расходы	12,016	3,686
Расходы по подоходному налогу	67,003	9,463
Эффективная ставка подоходного налога	24.4%	32.8%

(б) Отложенное налоговое обязательство

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

тыс. тенге	2021	2020
Основные средства	(129,689)	(112,284)
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	236
Внутригрупповые займы выданные	4,665	4,411
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9,495	6,146
Арендные обязательства	13,376	43,012
Резерв по ремонту	5,544	5,138
Займы	97	51
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,051	1,560
	(94,461)	(51,730)

Движение отложенного налогового обязательства в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	51,730	71,604
Отнесено на доходы	32,159	7,548
Отнесено на прочий совокупный доход (убыток)	11,988	(25,686)
Отнесено на нераспределенный доход	(1,416)	(1,736)
На 31 декабря	94,461	51,730

Налоговый эффект переоценки основных средств в размере 11,988 тыс. тенге (2020: 25,686 тыс. тенге) отнесен на прочий совокупный доход (убыток) (см. примечание 9).

Налоговый эффект дисконта и обесценения по внутригрупповым займам выданным в размере 1,416 тыс. тенге (2020: 1,736 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 пользования вагонами	Право пользования транспортными средствами	Право пользования помещениями	Итого
Стоимость							
На 1 января 2020	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
Поступление	3,381	19,285	5,595	–	–	–	28,261
Переоценка	57,734	–	–	–	–	–	57,734
Изменения в арендных обязательствах	–	–	–	1,390,356	27,673	15,826	1,433,855
Выбытие	–	–	(2,315)	(2,027,900)	(61,028)	–	(2,091,243)
На 31 декабря 2021	1,085,195	51,775	13,682	–	61,028	49,897	1,261,577
Износ							
На 1 января 2020	–	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
Начисление износа	60,767	3,249	2,951	109,296	34,062	14,992	225,317
Переоценка	(60,767)	–	–	–	–	–	(60,767)
Изменения в арендных обязательствах	–	–	–	1,326,006	4,505	2,579	1,333,090
Выбытие	–	–	(2,315)	(2,013,341)	(26,966)	–	(2,042,622)
На 31 декабря 2021	–	11,372	4,515	–	26,966	22,194	65,047
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2020	1,024,080	24,367	6,523	59,505	79,018	29,448	1,222,941
На 31 декабря 2021	1,085,195	40,403	9,167	–	34,062	27,703	1,196,530

Резерв по ремонту

В соответствии с условиями эксплуатации вагоны должны проходить технический осмотр каждые три года. Оценочная стоимость осмотра пересматривается на ежегодной основе и на конец составила 28,750 тыс. тенге (2020: 27,500 тыс. тенге). Оценочная стоимость дисконтирована до 27,721 тыс. тенге (2020: 25,690 тыс. тенге) по безрисковой ставке в диапазоне 3.7%–4.5% (2020: 4.3%) и разница с предыдущим резервом в размере 3,381 тыс. тенге (2020: 11,386 тыс. тенге) включена в стоимость основных средств. Амортизация дисконта в размере 1,114 тыс. тенге (2020: 1,273 тыс. тенге) отнесена на финансовые расходы (см. примечание 7(б)). В течение 2021 года Компания оплатила 2,464 тыс. тенге (2020: 11,116 тыс. тенге) за очередной текущий осмотр в счет резерва по ремонту.

Активы приобретенные в долгосрочную аренду

По состоянию на 31 декабря 2021 года текущая стоимость вагонов и транспортных средств, приобретенных на условиях долгосрочной аренды, составила 1,125,598 тыс. тенге (2020: 1,048,447 тыс. тенге). Аренданные активы являются обеспечением аренды.

Залоговое обеспечение

Вагоны и транспортные средства балансовой стоимостью 1,104,479 тыс. тенге (2020: 1,048,447 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.

9. Основные средства, продолжение

Полностью амортизированные активы

На 31 декабря 2021 года стоимость полностью амортизированных активов, находящихся в использовании, составила 2,494 тыс. тенге (2020: ноль).

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 2021 и 2020 года Компания переоценила стоимость основных средств на основании результатов оценки, проведенной независимой оценочной компанией, 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), с учетом изменения курса валюты приобретения.

Значения, присвоенные каждому из указанных основных допущений, отражают оценку руководством перспектив развития бизнеса и базируются как на внешних источниках информации, так и на внутренних данных.

В результате переоценки Компания признала доход от переоценки основных средств в размере 59,941 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 11,988 тыс. тенге в прочем совокупном доходе (2020: убыток в размере 128,430 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 25,686 тыс. тенге в прочем совокупном убытке), а также доход от изменения справедливой стоимости основных средств в размере 58,560 тыс. тенге в отчете о доходах и расходах (2020: убыток в размере 87,034 тыс. тенге). Чистый эффект переоценки по состоянию на 31 декабря 2021 года увеличил балансовую стоимость основных средств на 118,501 тыс. тенге (2020: уменьшил на 215,464 тыс. тенге).

При отсутствии переоценки стоимости основных средств их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 года составила бы 972,968 тыс. тенге (2020: 1,029,545 тыс. тенге).

10. Внутригрупповые займы выданные

тыс: тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Балансовая стоимость
2021				
ТОО «BIO elite»	2022	0.0%	Тенге	53,991
				53,991
2020				
ТОО «BIO elite»	2021	0.0%	Тенге	44,924
				44,924

ТОО «BIO elite»

В 2019-2021 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 13.4% (2020: 12.2%), а затем учитывался по амортизируемой стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчете об изменениях в собственном капитале. Амортизация дисконта по займу была признана финансовыми доходами.

Прочие связанные стороны

В 2019 и 2020 годах Компания предоставила необеспеченные деноминированные в российских рублях займы в пользу прочих компании под общим контролем конечных собственников, под 2.0 и 12.2% годовых.

10. Внутригрупповые займы выданные, продолжение

Каждый заем при первоначальном признании был дисконтирован по средней эффективной процентной ставке в диапазоне 12.0%-12.2%, а затем учитывался по амортизируемой стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчете об изменениях в собственном капитале. Амортизация дисконта по займу была признана финансовыми доходами. В связи с просрочкой платежей данные займы были полностью обесценены по остаточной стоимости в состав нераспределенного дохода.

Движение займов

тыс. тенге

Номинальные балансы

	2021	2020
На 1 января	66,977	55,595
Предоставление займов	12,700	24,492
Возврат займов	(3,021)	(13,180)
Курсовая разница	267	(510)
Проценты начисленные	395	580
На 31 декабря	77,318	66,977

Дисконт и обесценение

На 1 января	(22,053)	(19,444)
Признание дисконта	(6,785)	(393)
Амортизация дисконта	5,919	5,665
Обесценение через нераспределенный доход	(295)	(8,289)
Восстановление обесценения	146	386
Курсовая разница	(259)	22
На 31 декабря	(23,327)	(22,053)

Балансовая стоимость

На 31 декабря	53,991	44,924
---------------	--------	--------

11. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге

	2021	2020
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	44,220	41,398
Задолженность сотрудников	15,606	1,789
Предоплата по прочим налогам	1,227	1,718
Прочее	2,315	1,600
	63,368	46,505
Резервы по обесценению авансов выданных	(12,168)	(13,227)
	51,200	33,278

Изменение резерва по сомнительным авансам выданным представлено следующим образом:

	2021	2020
На 1 января	13,227	–
Начислено	1,050	13,307
Списано	(2,109)	(80)
На 31 декабря	12,168	13,227

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	178,442	149,201
Прочая дебиторская задолженность	84,276	51,623
	262,718	200,824
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(56,444)	(30,728)
	206,274	170,096

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	30,728	11,148
Начислено	35,633	21,783
Списано	(9,917)	(2,203)
На 31 декабря	56,444	30,728

13. Денежные средства

Денежные средства представляют собой деньги на банковских счетах.

14. Капитал и резервы

(а) Уставный капитал

	2021		2020	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
Шумахер Андрей Романович	49	97	49	97
Шумахер Ирина Сергеевна	43	85	43	85
Шумахер Елена Юрьевна	8	16	8	16
	100.0	198	100.0	198

(б) Резерв на переоценку основных средств

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

(в) Дивиденды

Движение дивидендов представлено следующим образом:

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	1,828	3,633
Объявлено	–	24,046
Подоходный налог	–	(96)
Выплачено	–	(25,755)
	1,828	1,828

15. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Долгосрочные	Текущие	Итого
2021						
АО «Народный Банк Казахстана»	2025	13.0%-14.0%	Тенге	178,149	130,613	308,762
Проценты к уплате				–	486	486
				178,149	131,099	309,248
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

15. Займы, продолжение
Движение займов

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	331,857	50,200
Получение заемных средств	420,960	802,200
Возврат заемных средств	(443,797)	(520,601)
Проценты начисленные	45,741	30,204
Проценты уплаченные	(32,143)	(26,329)
Проценты субсидированные	(13,370)	(3,817)
На 31 декабря	309,248	331,857

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 и 2021 годах Компания заключила ряд соглашений о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» сроком до 2025 года под 13.0% и 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 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».

Обеспечение по займам

По состоянию на 31 декабря 2021 года следующие активы были заложены в качестве обеспечения по займам:

- собственные вагоны балансовой стоимостью 433,627 тыс. тенге (см. примечание 9);
- недвижимое имущество собственников;
- гарантия Даму.

16. Арендные обязательства

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Долгосрочные	Текущие	Итого
2021						
АО «Казахстанская Иджара Компания»	2023	14.0%	Тенге	74,387	205,420	279,807
Проценты к уплате			Тенге	–	633	633
АО «Astana Motors Finance»	2025	17.0%	Тенге	10,157	4,213	14,370
Арендные обязательства по возобновляемой аренде	2023	11.7%-12.5%	Тенге	29,799	36,681	66,480
				114,343	246,947	361,290
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

16. Арендные обязательства, продолжение

(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 индексируется к доллару США и в финансовых инструментах представлена как задолженность в долларах США и полностью погашена в 2020 году.

В мае 2018 года Компания приобрела автомобиль на условиях долгосрочной аренды сроком на три года у АО «Astana Motors Finance». Вознаграждение по аренде составило 18.0%. Задолженность была полностью погашена в 2021 году.

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.

В сентябре 2021 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. Вознаграждения по аренде составило 17.0% годовых.

Движение обязательств по долгосрочной аренде

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	418,494	654,436
Принятое обязательство по долгосрочной аренде	18,790	–
Комиссионный расходы, связанные с долгосрочной арендой	–	(2,864)
Транши выплаченные	(143,195)	(254,322)
Амортизация расходов, связанных с долгосрочной арендой	1,281	5,216
Проценты начисленные	60,415	92,413
Проценты уплаченные	(62,039)	(93,413)
Выделен налог на добавленную стоимость	1,064	360
Курсовая разница	–	16,668
На 31 декабря	294,810	418,494

По состоянию на 31 декабря 2021 года вагоны и транспортные средства балансовой стоимостью 670,852 тыс. тенге являются обеспечением по обязательствам по долгосрочной аренде.

(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 (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 11.7-12.5%.

16. Арендные обязательства, продолжение

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. примечание 4 и 5).

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	214,659	1,362,357
Поступление	–	127,336
Изменение в оценках	100,765	(789,918)
Амортизация дисконта	26,364	66,772
Платежи	(206,999)	(262,909)
Выбытие	(68,309)	(288,979)
На 31 декабря	66,480	214,659
Долгосрочная часть	29,799	69,666
Текущая часть	36,681	144,993
	66,480	214,659

В 2021 году были расторгнуты до предполагаемой даты ряд договоров аренды, в связи с чем был признан доход от прекращения аренды в размере 19,688 тыс. тенге (2020: 35,323 тыс. тенге).

17. 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 10.0%, 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.

В марте 2021 года Компания реализовала 60,004 штук облигации и полученные средства были направлены в качестве финансирования операционной деятельности. Данные облигации были рефинансированы в ноябре 2021 года в связи с истечением срока размещения.

В октябре 2021 года Компания разместила на Казахстанской фондовой бирже индексированные к доллару США купонные облигации в количестве 300,000 штук номиналом 1 тыс. тенге каждая, сроком обращения не более 12 месяцев и ставкой купонного вознаграждения 11.0% с выплатой вознаграждения два раза в год через каждые шесть месяцев, при этом вознаграждение начисляется с даты размещения облигаций. В ноябре 2021 года Компания реализовала 74,000 штук облигации и полученные средства были направлены в качестве рефинансирования облигации предыдущего размещения.

Движение облигаций

тыс. тенге	2021	2020
На 1 января	–	173,074
Получение заемных средств	144,173	–
Комиссионные расходы, связанные с выпуском облигаций	(2,093)	–
Возврат заемных средств	(70,102)	(175,254)
Вознаграждение начисленное	8,135	9,298
Вознаграждения уплаченные	(6,999)	(10,642)
Амортизация дисконта	279	–
Курсовая разница	527	3,524
На 31 декабря	73,920	–

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность	20,100	79,646
Резерв по отпускам	9,477	7,100
Задолженность перед сотрудниками	–	50
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	29,577	86,796
Авансы полученные	115,751	31,534
Задолженность по налогам и другими платежами	13,238	18,075
	158,566	136,405

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

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Доход до налогообложения		274,934	28,883
Корректировки:			
Износ и амортизация	4,5	225,323	288,214
Доход от прекращения аренды	16(б)	(19,688)	(35,323)
(Восстановление убытков) убытки от обесценения, нетто	6	(22,173)	120,543
Финансовые доходы	7(а)	(97,534)	(15,265)
Финансовые расходы	7(б)	143,329	205,176
Нереализованный убыток от курсовой разницы		2,633	22,043
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		506,824	614,271
(Увеличение) уменьшение товарно-материальных запасов		(1,936)	734
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(18,972)	(16,021)
(Увеличение) уменьшение краткосрочного актива по договору		(26,817)	36,566
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(70,055)	(31,187)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		23,225	(11,587)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		412,269	592,776

Неденежные операции

тыс. тенге	Прим.	2021	2020
Переоценка основных средств в счет резерва на переоценку основных средств	9	59,941	(128,430)
Переоценка основных средств в счет восстановления убытка	9	58,560	(87,034)
Изменение резерва по ремонту вагонов в составе основных средств	9	3,381	11,386
Приобретение на условиях долгосрочной аренды основных средств	16(а)	18,790	–
Выделен налог на добавленную стоимость по долгосрочной аренде	16(а)	1,064	360
Изменение основных средств в счет арендных обязательств по возобновляемой аренде	9,16(б)	100,765	(789,918)
Выбытие основных средств в счет арендных обязательств по возобновляемой аренде	9,16(б)	48,621	253,656
Полученные субсидии в счет уменьшения начисленных процентов по займам	15	13,370	3,817
Недополученная субсидия отражена в составе торговой дебиторской задолженности		80	147
Признание дисконта и обесценение по займам выданным	10	7,080	8,682
Погашение выданных займов товарно-материальными запасами		21	–
Удержан подоходный налог с начисленных процентов по депозитам		183	–
Удержан подоходный налог с выплаченных дивидендов	14(в)	–	96

20. 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.	2021	2020
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Долгосрочная дебиторская задолженность		–	495
Внутригрупповые займы выданные	10	53,991	44,924
Краткосрочный актив по договору	3(б)	35,108	8,291
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	206,274	170,096
Денежные средства	13	31,175	4,870
		326,548	228,676
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Займы	15	(309,248)	(331,857)
Резерв по ремонту	9	(27,721)	(25,690)
Арендные обязательства	16	(361,290)	(633,153)
Облигации	17	(73,920)	–
Дивиденды к уплате	14(в)	(1,828)	(1,828)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	(29,577)	(86,796)
		(803,584)	(1,079,324)

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.

20. 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	2021	2020
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	495
Внутригрупповые займы выданные	53,991	44,924
Краткосрочный актив по договору	35,108	8,291
Торговая и прочая дебиторская задолженность	206,274	170,096
Денежные средства	31,175	4,870
	326,548	228,676

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. Данная задолженность была досрочно погашена в 2021 году.

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
2021			
Непросроченная	–	0%	–
	–	0%	–
2020			
Непросроченная	646	23%	151
	646	23%	151

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 распределяемые 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
2021			
Непросроченная	57,757	7%	3,766
Более чем 270 дней	12,779	100%	12,779
	70,536	23%	16,545
2020			
Непросроченная	57,126	21%	12,202
Просроченная до 90 дней	3,955	100%	3,955
	61,081	26%	16,157

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.

20. 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
2021			
Непросроченная	113,707	7%	7,807
Просроченная до 90 дней	99,823	16%	15,929
Просроченная от 91 до 180 дней	6,611	18%	1,211
Просроченная от 181 до 270 дней	3,670	68%	2,501
Более чем 270 дней	38,907	75%	28,996
	262,718	21%	56,444
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

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

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанском банке с кредитным рейтингом Standard & Poor's «BB+».

(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.

20. 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
2021					
Займы	–	94,791	58,594	204,061	357,446
Облигации	–	–	80,960	–	80,960
Резерв по ремонту	–	–	13,964	14,786	28,750
Арендные обязательства	–	72,171	215,782	127,391	415,344
Дивиденды к уплате	1,828	–	–	–	1,828
Торговая и прочая кредиторская задолженность	–	20,100	9,477	–	29,577
	1,828	187,062	378,777	346,238	913,905
2020					
Займы	–	68,942	57,753	284,156	410,851
Резерв по ремонту	–	–	–	27,500	27,500
Арендные обязательства	–	95,320	283,578	379,729	758,627
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

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.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого
2021				
Внутригрупповые займы выданные	53,991	—	—	53,991
Краткосрочный актив по договору	35,108	—	—	35,108
Торговая и прочая дебиторская задолженность	183,478	—	22,796	206,274
Денежные средства	31,175	—	—	31,175
Займы	(309,248)	—	—	(309,248)
Облигации	—	(73,920)	—	(73,920)
Резерв по ремонту	(27,721)	—	—	(27,721)
Арендные обязательства	(361,290)	—	—	(361,290)
Дивиденды к уплате	(1,828)	—	—	(1,828)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(29,577)	—	—	(29,577)
	(425,912)	(73,920)	22,796	(477,036)
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)
Резерв по ремонту	(25,690)	—	—	(25,690)
Арендные обязательства	(633,153)	—	—	(633,153)
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)

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

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 10% 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	2021	2020
Доллар США	(5,914)	(36)
Российский рубль	1,824	(659)

Укрепление курса тенге на 10% 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 2020 года.

21. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

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

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

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение 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 2021 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

22. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Собственники.
- 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 23,393 тыс. тенге (2020: 18,703 тыс. тенге).

22. Операции со связанными сторонами, продолжение

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Собственники	Компании под общим контролем
2021		
Задолженность связанных сторон	–	15,589
Несамортизированный дисконт и обесценение	–	(15,589)
Реализация связанным сторонам	–	5,110
Приобретения у связанных сторон	–	18,071
Внутригрупповые займы выданные	–	77,318
Несамортизированный дисконт и обесценение	–	(23,327)
Предоставление займов	–	12,700
Погашение займов выданных	–	3,021
Арендные обязательства	36,902	36,902
Арендные платежи	41,165	41,165
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

На 31 декабря 2021 года резервы на обесценение и списание задолженности связанных сторон составили 32,134 тыс. тенге (2020: 34,665 тыс. тенге). Расходы на обесценение задолженности связанных сторон за 2021 год составили 4,575 тыс. тенге (2020: 16,529 тыс. тенге).

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

23. 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:

	2021		2020	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	431.67	426.03	420.71	412.95
Российский рубль	5.77	5.79	5.65	5.73

23. 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 выбываемому активу, переносится из резерва на переоценку основных средств в состав нераспределенного дохода

Последующие затраты

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

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 амортизируемой 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. |

23. 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. Ожидаемые кредитные убытки признаются на счете оценочного резерва, если возможно возмещение этой суммы. В противном случае балансовая стоимость дебиторской задолженности списывается.

Учетная политика в отношении дебиторской задолженности рассматривается в разделе «Финансовые инструменты».

(д) Денежные средства

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

(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.

(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.

23. Основные положения учетной политики, продолжение

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, 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 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.

Доход от реализации услуг признается в течение периода времени, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения Компанией;
- в процессе выполнения Компанией своей обязанности к исполнению, создается или улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо
- выполнение Компанией своей обязанности не приводит к созданию актива, который Компания может использовать для альтернативных целей, и при этом Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В остальных случаях доход от реализации услуг признается в определенный момент времени.

Компонент финансирования

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

(к) Финансовые доходы

Финансовые доходы включают процентный доход по государственным субсидиям. Процентный доход признается по мере начисления и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки.

(л) 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.

23. Основные положения учетной политики, продолжение

(м) Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

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

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

(н) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки или оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания классифицирует финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от бизнес-модели управления финансовыми активами и договорными обязательствами денежных потоков.

Финансовый актив классифицируется и оценивается по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход если денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчете о доходах и расходах.

Последующая оценка

Финансовые активы, классифицированные по амортизируемой стоимости, учитываются с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭПС»). Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых доходов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

23. Основные положения учетной политики, продолжение

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть от финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости. Эта оценка включает вероятность возникновения событий, в результате которых контрагент не сможет оплатить сумму согласно контрактным обязательствам.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для возможных событий в течение срока финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. В случаях, когда дебиторская задолженность не учитывается по амортизируемой стоимости, и не было значительных изменений в кредитном риске данного финансового актива с момента первоначального признания, ожидаемые кредитные убытки рассчитываются для событий, которые возможны в течение 12 месяцев отчетной даты.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки и оцениваемые по амортизируемой стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, которая является выплаченным вознаграждением. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости, включают непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Последующая оценка

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости с использованием метода ЭПС. Амортизируемая стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий, а также комиссий при приобретении. Амортизация разницы между номинальной и амортизируемой стоимостью признается в отчете о доходах и расходах в составе финансовых расходов.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через доходы или убытки, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о доходах и расходах.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о доходах и расходах.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

На каждую отчетную дату, справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активном рынке, определяется на основе котировальных цен, без поправок на транзакционные расходы. Справедливая стоимость финансовых активов, которые не торгуются на активном рынке, определяется с использованием подходящих методов оценки. Такие методы могут включать в себя использование недавних рыночных транзакций, текущую справедливую стоимость похожего по существу инструмента, дисконтированные денежные потоки и другие методы оценки.

24. События после отчетного периода

Просрочки по платежам одного из крупных клиентов

После январских событий у одного из крупных клиентов, дебиторская задолженность которого на отчетную дату составляла 132,045 тыс. тенге (из них 43,424 тыс. тенге была погашена в январе), начала ухудшаться платежеспособность. Несмотря на это Компания продолжила оказывать услуги в феврале-марте. В связи с отсутствием платежей, в апреле Компания полностью приостановила оказание услуг данному дебитору. В апреле 2022 года Компанией была направлена исполнительная надпись посредством частного судебного исполнителя и наложен арест на банковские счета. В результате этих действий Компания получила сумму в размере 88,929 тыс. тенге и основная сумма задолженности на отчетную дату была возмещена. На дату выпуска финансовой отчетности дебиторская задолженность по контрагенту, включая по оказанным услугам в 2022 году, составила 181,586 тыс. тенге. Руководство Компании и дебитор договорились о погашении имеющейся задолженности равными платежами в течение трех месяцев и намерены подписать соответствующее медиативное соглашение в ближайшее время.

Просрочки по лизинговым платежам

В результате задержек платежей по одному из крупных клиентов Компания не смогла выполнить своевременное погашение обязательств в феврале 2022 года, тем самым допустила дефолт по обязательствам перед АО «Казахстанская Иджара Компания» и просроченная задолженность по данному лизингодателю составила 28,296 тыс. тенге. На дату выпуска финансовой отчетности Компания погасила всю просроченную задолженность перед АО «Казахстанская Иджара Компания» и ведет переговоры с АО «Народный Банк Казахстана» о рефинансировании имеющейся задолженности перед АО «Казахстанская Иджара Компания».

Операция России на территории Украины

Специальная военная операция России на территории Украины, начавшаяся 24 февраля, послужила причиной беспрецедентного ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России. Данные обстоятельства привели к значительной волатильности российского рубля и оказали влияние на тенге. Так, 16 марта курс тенге по отношению к доллару США достигал 512.19 тенге/доллар США (рост на 18.7% с начала года). На дату утверждения финансовой отчетности курс составил 449.55 тенге/доллар США.

Продолжение военной операции и дальнейшее ужесточения странами Запада экономических санкций в отношении России могут оказать влияние на экономику Казахстана и деятельность Компании.