

Товарищество
с ограниченной ответственностью
«Energy Solutions Center»

Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

и
Отчет независимого аудитора

Директор
ООО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
29 января 2021 г.

Собственнику и Руководству ООО «Energy Solutions Center»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «Energy Solutions Center» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Компании за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в

результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000801, выдано 20 мая 2019 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.



С.С. Рубанов



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Примечание*	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
АКТИВЫ			
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	4	191,395	213,278
Нематериальные активы	5	2,440	3,325
Отложенные налоговые активы	21	13,031	8,586
Итого долгосрочные активы		206,866	225,189
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	6	13,940	15,948
Прочие краткосрочные активы	7	10,705	12,560
Авансы выданные		191	1,332
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	8	254,766	175,422
Денежные средства и их эквиваленты	9	6,545	10,253
Итого краткосрочные активы		286,147	215,515
Итого активы		493,013	440,704
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	52,998	52,998
Нераспределенная прибыль		114,634	87,940
Итого капитал		167,632	140,938
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	11	124,454	152,936
Итого долгосрочные обязательства		124,454	152,936
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	12	9,902	28,506
Краткосрочные обязательства по аренде	11	28,482	15,014
Задолженность по налогам	13	59,746	44,909
Оценочные обязательства	14	62,364	39,279
Прочие краткосрочные обязательства	15	40,433	19,122
Итого краткосрочные обязательства		200,927	146,830
Итого капитал и обязательства		493,013	440,704

* Прилагаемые примечания на страницах 5-25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера – начальника
отдела бухгалтерского и налогового учета



А.М. Абдуллин

И.Р. Сальменова



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Примечание*	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Выручка от оказания услуг	16	1,286,531	1,105,320
Себестоимость реализованных услуг	17	(936,367)	(821,634)
Валовый доход		350,164	283,686
Административные расходы	18	(285,546)	(262,092)
Прочие доходы, нетто		1,089	380
Финансовые расходы	11	(20,879)	(14,307)
Прибыль до вычета расходов по корпоративному подоходному налогу		44,828	7,667
Расходы по корпоративному подоходному налогу	19	(18,134)	(4,587)
Прочий совокупный доход		-	-
Прибыль и итого совокупный доход за год		26,694	3,080

* Примечания на страницах 5-25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера – начальника
отдела бухгалтерского и налогового учета



А.М. Абдуллин

И.А. Сальменова



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	2020 г.	2019 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности	53,787	59,105
Поступление денежных средств, всего	1,364,162	1,231,475
в том числе:		
реализация услуг	1,361,551	1,221,499
прочие поступления	2,611	9,976
Выбытие денежных средств, всего	(1,310,375)	(1,172,370)
в том числе:		
платежи поставщикам за товары и услуги	(127,043)	(100,263)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	(17,755)	(26,052)
выплаты по краткосрочной аренде	(11,695)	(17,949)
выплаты вознаграждения по обязательствам по договорам аренды	(20,879)	(14,307)
выплаты по оплате труда	(934,618)	(821,605)
корпоративный подоходный налог	(29,490)	(27,656)
другие платежи в бюджет	(144,115)	(120,989)
прочие выплаты	(24,780)	(43,549)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности	(42,481)	(8,142)
Поступление денежных средств, всего		
Выбытие денежных средств, всего	42,481	(8,142)
в том числе:		
приобретение основных средств	(41,357)	(8,142)
приобретение нематериальных активов	(1,124)	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности	(15,014)	(80,873)
Поступление денежных средств, всего		
Выбытие денежных средств, всего	(15,014)	(80,873)
в том числе:		
выплата основного долга по обязательствам по финансовой аренде	(15,014)	(20,873)
выплата дивидендов*	-	(60,000)
Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(3,708)	(29,910)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10,253	40,163
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	6,545	10,253

* Примечания на страницах 5-25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

В 2019 г. признан актив в форме права пользования в сумме 188,824 тыс. тенге.

В 2020 г. существенные не денежные статьи отсутствуют.

Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера – начальника
отдела бухгалтерского и налогового учета



А.М. Абдуллин

И.Г. Сальменова



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31.12.2018 г.	52,998	144,860	197,858
Прибыль и итого совокупный доход за год	-	3,080	3,080
Дивиденды (Примечание 10*)	-	(60,000)	(60,000)
На 31.12.2019 г.	52,998	87,940	140,938
Прибыль и итого совокупный доход за год	-	26,694	26,694
На 31.12.2020 г.	52,998	114,634	167,632

* Примечания на страницах 5-25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера – начальника
отдела бухгалтерского и налогового учета



А.М. Абдуллин

И.Г. Сальменова



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ТОО «Energy Solutions Center» (далее - «Компания») учреждено 28 апреля 2016 г., в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Нур-Султан, пр. Кабанбай батыра, 15А, блок Б.

Компания зарегистрирована Министерством юстиции г. Астаны, БИН 111140017558.

На отчетную дату и на дату утверждения данной финансовой отчетности единственным участником Компании является АО «Самрук-Энерго», местонахождение: г. Нур-Султан, район Есиль, пр. Кабанбай Батыра, 17.

Государство в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына» является конечным участником Компании.

Виды деятельности

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание транспортных услуг;
- оказание специализированного конторского обслуживания;
- оказание услуги по технической поддержке ИТ инфраструктуры и информационной безопасности.

Имущество Компании является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками Компании, принадлежит Компании на праве собственности. Компания не вправе без письменного согласия Участника отчуждать, или иным способом распоряжаться, сдавать в долгосрочную аренду, предоставлять во временное безвозмездное пользование принадлежащие ему здания, сооружения, оборудование и другие основные средства Компании; создавать филиалы, представительства и дочерние предприятия, учреждать совместно с частными предпринимателями предприятия и совместные производства, вкладывать в них свой производственный и денежный капитал; распоряжаться дебиторской задолженностью, выдавать поручительство или гарантию по обязательствам третьих лиц, предоставлять займы.

Данная финансовая отчетность утверждена 29 января 2021 г.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в Учетной политике и Примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведет свои учетные записи в казахстанских тенге.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем. Руководство предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности. При принятии такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения, независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в тенге, являющейся функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. Если не указано иное, показатели данной финансовой отчетности округлены до тыс. тенге.



Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по рыночному курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе, как доходы или расходы за период. Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использует официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан.

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы основных средств, сроку амортизации актива в форме права пользования, обесценению дебиторской задолженности. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Неопределенность в отношении таких оценок и допущений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются оценки и допущения.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа, истощения и накопленного убытка от обесценения. Первоначальная стоимость актива состоит из цены приобретения или стоимости строительства, затрат, непосредственно связанных с вводом актива в эксплуатацию, первоначальной оценки обязательства по выводу из эксплуатации. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива.

Износ по активам незавершенного строительства и активам, ещё не введенным в эксплуатацию, начисляется с даты, когда такие активы готовы для их целевого использования.

Износ рассчитывается по прямолинейному методу в течение расчётных сроков полезной службы активов, указанных ниже:

<i>Категория основных средств</i>	<i>Срок полезного использования</i>
Транспортные средства	5 – 20 лет
Прочие ОС	3 – 20 лет

Остаточная стоимость актива, сроки полезной службы и методы износа анализируются и, при необходимости, корректируются на конец каждого финансового года.

Списание ранее признанных основных средств происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в отчет о совокупном доходе за отчетный год, в котором было прекращено признание актива.

Нематериальные активы

Нематериальные активы на момент поступления отражаются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Амортизация начисляется на основе равномерного (прямолинейного) метода списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы объектов. Срок службы нематериальных активов Компании оценивается порядка 2-14 лет.



Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются Компанией, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в прибылях и убытках периода в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Прибыли или убытки, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива, и признаются в прибылях и убытках периода, когда актив перестает признаваться в финансовой отчетности.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой стоимости реализации по средневзвешенному методу. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведение их в текущее состояние. Материалы и запасы учитываются по стоимости, не превышающей ожидаемой суммы, возмещаемой в ходе обычной деятельности.

Финансовые инструменты

Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке.

Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых предприятием. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Первоначальная стоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливую стоимость иного возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по первоначальной стоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам,



брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный риск по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОЦИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Финансовые активы

Категории оценки.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: бизнес-модели Компании для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель.

Бизнес-модель отражает способ, используемый Компанией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Компании только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Компания намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки.

Характеристики денежных потоков.

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Компания рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении



кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли. Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Реклассификация финансовых активов.

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Компания не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, временную стоимость денег и всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов.

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Компания исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания.

Прекращение признания финансовых активов.

Компания прекращает признание финансовых активов, когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Финансовые обязательства

Категории оценки.

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым



обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Прекращение признания финансовых обязательств.

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т. е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Компанией и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Кроме того, учитываются другие качественные факторы. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и в случае несостоятельности или банкротства.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком первоначального погашения согласно договору, не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность, за исключением предоплат по налогам и авансов поставщикам, первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Авансы поставщикам отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость



авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль и убыток за год. Предоплаты по налогам отражаются по фактически оплаченным суммам за вычетом резерва под обесценение.

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех видов аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. На дату начала аренды Компания признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования.

Активы в форме права пользования

На дату начала аренды Компания оценивает активы в форме права пользования с применением модели по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения, и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в результате модификации договора аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

Износ по активам в форме права пользования начисляется с использованием прямолинейного метода. Срок полезного использования Компанией оценивается в 6 лет. Если договор аренды передает право собственности на базовый актив арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение арендатора исполнить опцион на покупку, то износ по активам в форме права пользования начисляется от даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае износ по активам в форме права пользования начисляется от даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. Активы в форме права пользования также подлежат обесценению.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Компания дисконтирует арендные платежи с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо ставку привлечения дополнительных заемных средств, в случае затруднений в определении ставки по договору аренды.

После даты начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.



Признание доходов и расходов

Компания признает выручку, чтобы отразить передачу покупателям обещанных товаров или услуг в сумме озмещения, которое Компания, по ее ожиданиям, имеет право получить в обмен на указанные товары или услуги.

Компания при признании выручки применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на эти товары и услуги. Выручка отражается в размере цены сделки за минусом НДС. Выручка по услугам Компании признается в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией. Компания использует метод результатов для оценки степени выполнения услуг.

Доход по вознаграждению признается при начислении вознаграждения с использованием метода эффективной процентной ставки вознаграждения, которая является ставкой, которая дисконтирует расчетные будущие поступления денег в течение ожидаемого срока финансового инструмента до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и показываются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущие налоговые отчисления рассчитываются в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, после внесения соответствующих корректировок для налоговых целей.

Отложенные налоги учитываются с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

Текущий и отложенный налоги отражаются в прибылях и убытках, за исключением тех случаев, когда налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат признанию непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.



НДС к возмещению

НДС к возмещению относится к приобретениям, не оплаченным по состоянию на отчетную дату. НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

Обязательства по пенсионному обеспечению, взносы на обязательное социальное медицинское страхование и социальный налог

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования и взносы в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Совокупная величина социального налога, социальных отчислений и взносов в фонд обязательного социального медицинского страхования составляет 11.5 % от заработной платы работников. Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ). Согласно законодательству, пенсионные взносы являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, становится вероятной, а сумма обязательства существенной.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Связанные стороны включают в себя ключевой руководящий персонал Компании, организации, в которых ключевому руководящему персоналу Компании прямо или косвенно принадлежит существенная доля голосующих акций, компании Группы Самрук-Казына, а также организации, контролируемые Правительством.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые предоставляют дополнительную информацию о положении Компании на отчетную дату (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они существенны.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты:

- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) – 8 «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – стимулирующие платежи по аренде» (выпущены в мае 2020 г.).

Среди новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, отсутствуют такие, которые имели бы существенное влияние на учетную политику Компании либо на представление информации в финансовой отчетности или на оценку операций и остатков.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / В декабре 2015 г. Совет по МСФО отложил вступление Поправок в МСФО (IAS) 28 – «Продажа или силу на неопределенный срок до завершения проекта исследования в взнос активов в сделках между отношении метода долевого участия.



- инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.). Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2023 г. Метод наложения разрешает организации, применяющей МСФО (IFRS) 9 начиная с 2018 г., исключать из состава прибыли или убытка влияние некоторых учетных несоответствий, которые могут возникнуть в результате применения МСФО (IFRS) 9 до начала применения МСФО (IFRS) 17. В июне 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17, способствующие внедрению организациями МСФО (IFRS) 17. Помимо прочего данные поправки предусматривают перенос даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17 на 1 января 2023 г. Совет по МСФО также выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 г., чтобы обеспечить согласованность между сроком действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 и датой вступления в силу МСФО (IFRS) 17:
 - В случае организаций, применяющих временное освобождение, в отношении информации как за сравнительные периоды, так и за текущий период, применяются требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» на основе МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». При этом раскрывается определенная информация, позволяющая пользователям сравнивать страховщиков, применяющих временное освобождение, с организациями, применяющими МСФО (IFRS) 9, как того требует пункт 39В МСФО (IFRS) 4.
 - Страховщик, применяющий временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, вправе принять решение о применении только требований МСФО (IFRS) 9 в отношении представления в составе прочего совокупного дохода прибылей и убытков, обусловленных изменением собственного кредитного риска организации по финансовым обязательствам, определенным по усмотрению организации в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Если страховщик принимает решение применять эти требования, он должен раскрыть соответствующую информацию в соответствии с МСФО (IFRS) 7.
 - МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г.). Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
 - Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация
- Первоначально указанная дата вступления в силу – 1 января 2022 г. В июле 2020 г. дата вступления была перенесена на 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение.



обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.)

- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Применяется перспективно. Допускается досрочное применение.
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» Вступает в силу с 1 июня 2020 г. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2020 г. Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.



4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Актив в форме права пользования (Примечание 11)	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01.01.2019 г.	188,824	50,490	22,792	262,106
Поступление	-	-	17,196	17,196
На 31.12.2019 г.	188,824	50,490	39,988	279,302
Поступление	-	-	33,046	33,046
На 31.12.2020 г.	188,824	50,490	73,034	312,348
Накопленный износ				
На 01.12.2019 г.	-	(16,847)	(2,998)	(19,845)
Начисленная амортизация	(35,181)	(6,284)	(4,714)	(46,179)
На 31.12.2019 г.	(35,181)	(23,131)	(7,712)	(66,024)
Начисленная амортизация	(35,893)	(5,815)	(13,221)	(54,929)
На 31.12.2020 г.	(71,074)	-28,946	(20,933)	(120,953)
Балансовая стоимость				
На 31.12.2019 г.	153,643	27,359	32,276	213,278
На 31.12.2020 г.	117,750	21,544	52,101	191,395

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость		
На 01.01.2019 г.	4,188	4,188
Поступление	1,124	1,124
На 31.12.2019 г.	5,312	5,312
Поступление	155	155
На 31.12.2020 г.	5,467	5,467
Накопленный износ		
На 01.01.2019 г.	(1,146)	(1,146)
Расходы по амортизации	(841)	(841)
На 31.12.2019 г.	(1,987)	(1,987)
Расходы по амортизации	(1,040)	(1,040)
На 31.12.2020 г.	(3,027)	(3,027)
Балансовая стоимость		
На 31.12.2019 г.	3,325	3,325
На 31.12.2020 г.	2,440	2,440

6. ЗАПАСЫ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Расходные материалы	9,672	5,000
Прочие материалы	4,268	10,948
	13,940	15,948



7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задолженность подотчетных лиц	-	1,973
Задолженность по выплаченной заработной плате	2,789	4,194
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	86	102
Краткосрочные расходы будущих периодов	7,830	6,291
	10,705	12,560

8. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	254,766	175,339
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	-	83
	254,766	175,422

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах	6,474	9,766
Денежные средства на карт-счетах	71	487
	6,545	10,253

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Объявленный капитал	53,150	53,150
Неоплаченный капитал	(152)	(152)
Внесенный уставный капитал	52,998	52,998

В течение 2019 г. Компания выплатила дивиденды в размере 60,000 тыс. тенге.

11. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Компания на отчетную дату имеет заключенные договоры на аренду офисного помещения и парковочных мест с ТОО «ASTANA DEVELOPMENT GROUP» и складских помещений с ИП «Жардем». Договоры аренды заключается на один календарный год с опционом на продление. Стоимость арендных платежей за период с 2019 г. по 2024 г. согласно утвержденному Плану развития Компании была продисконтирована по ставке 12.4%.

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Обязательства по аренде на начало года	167,950	188,824
Выплата	(35,893)	(35,181)
Расходы по процентам	20,879	14,307
Обязательства по аренде на конец года	152,936	167,950
из них:		
долгосрочная часть	124,454	152,936
краткосрочная часть	28,482	15,014

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	9,673	28,309
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	229	197
	9,902	28,506



13. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Налог на добавленную стоимость	35,833	21,594
Индивидуальный подоходный налог	16,116	12,374
Социальный налог	6,748	2,936
Корпоративный подоходный налог	1,001	7,989
Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	48	16
	59,746	44,909

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Резерв по выплате вознаграждения (бонусов и годовой премии)	32,560	28,210
Резерв по отпускам	29,804	11,069
	62,364	39,279

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Обязательные платежи во внебюджетные фонды	17,666	14,433
Краткосрочные гарантийные обязательства	404	3,013
Краткосрочная задолженность по оплате труда	21,831	1,437
Прочие краткосрочные обязательства	532	239
	40,433	19,122

16. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

	2020 г.	2019 г.
Выручка от оказания услуг специализированного конторского обслуживания	728,309	689,263
Выручка от оказания услуг по технической поддержке IT инфраструктуры	385,680	230,364
Выручка от оказания транспортных услуг	136,996	121,809
Выручка от оказания услуг по обеспечению информационной безопасности	14,780	32,305
Выручка от оказания услуг по технической поддержке сайтов	15,117	12,712
Прочая выручка	5,649	18,867
	1,286,531	1,105,320

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ УСЛУГ

	2020 г.	2019 г.
Расходы по договорам ГПХ	265,087	297,779
Расходы по договорам ГПД ГРЭС 1, включая водителей	111,862	105,545
Расходы по договорам ГПД IT	81,800	102,352
Заработная плата и связанные с ней налоги	216,255	79,352
Ремонт автотранспортных средств	53,201	43,298
Амортизация актива на право собственности	35,893	35,181
Расходы по договорам ГПД водители	22,420	25,107
Расходы по договорам ГПД АЛЭС, включая водителей	31,284	19,072
Расходы по поддержке портала офиса Трансформации	11,385	18,199
Расходы по договорам ГПД Шардаринская ГЭС	10,602	15,036
Списание ГСМ	20,118	14,804
Резерв по вознаграждению работников	20,166	11,168
Мойка автотранспорта	6,409	11,400



Расходы по договорам ГПД АлматыЭнергоСбыт	10,000	8,536
Амортизация ОС	5,815	6,284
Обучение сотрудников	3,669	6,191
Расходы по договорам ГПД вод. ПВЭС	-	4,306
Страхование	10,199	3,877
Списание ТМЗ по транспорту	254	2,502
Коммунальные расходы	6,560	3,046
Мед осмотр	1,290	2,853
Командировочные и представительские услуги	880	1,848
Расходы по договорам ГПД Сайт и ПТБ	2,455	1,701
Услуги автотранспорта с водителем	3,557	1,458
Услуги дезинфекции	4,649	-
Прочие	557	739
	936,367	821,634

18. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 г.	2019 г.
Оплата труда и связанные с нею платежи	173,893	113,212
Расходы по договорам ГПД	36,558	48,851
Командировочные расходы	7,676	24,881
Резерв по вознаграждению работников	29,562	28,882
Краткосрочная аренда автотранспорта	4,760	14,000
Представительские расходы	789	5,496
Обучение сотрудников	359	5,986
Амортизация ОС	13,221	4,714
Аудиторские услуги	3,000	3,000
Канцелярские товары	1,314	2,921
Страхование	4,323	2,393
Налог на транспорт	1,546	1,434
Почтовые расходы	590	989
Услуги СКК	1,153	923
Амортизация НМА	1,040	841
Справочно-информационные услуги	708	680
Страхование ГПО работодателя	385	404
Хоз. расходы	199	213
Прочие расходы	4,470	2,272
	285,546	262,092

19. РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 2018 года отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Основные средства и нематериальные активы	(1,031)	-
Налоги	1,589	730
Резерв по отпускам	12,473	7,856
Всего отложенное налоговое (обязательство)/актив	13,031	8,586

Изменение чистого отложенного налогового (обязательства)/актива в отчете о собственном капитале представлено ниже:

	2020 г.	2019 г.
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на начало года	8,586	4,809
Отложенное налоговое (обязательство)/актив на конец года	13,031	8,586
Изменение налогового (обязательства)/актива	4,445	3,777



Расходы по корпоративному налогу представлены следующим образом:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Текущий корпоративный налог	22,579	8,364
Начисление отсроченного подоходного налога	(4,445)	(3,777)
Расходы по корпоративному подоходному налогу, признанные в прибылях и убытках	18,134	4,587

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения, возникающая от продолжающейся деятельности	44,828	7,667
По ставке налога на прибыль в размере 20%	8,965	1,533
Расходы, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль	9,169	3,054
Расходы по корпоративному подоходному налогу, отраженные в прибылях и убытках	18,134	4,587

20. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Связанными с Компанией сторонами являются: Материнская компания АО «Самрук-Энерго», компании Группы АО «Самрук-Энерго»; компании, входящие в Группу Национального холдинга «ФНБ «Самрук-Казына», ключевой управленческий персонал Компании.

Операции со связанными сторонами, осуществленные Компанией за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., в основном были проведены в ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами. Основные результаты сделок со связанными сторонами представлены ниже.

Операции с материнской компанией АО «Самрук-Энерго»:

Торговая дебиторская задолженность:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
АО «Самрук-Энерго»	193,525	116,192
	193,525	116,192

Доходы от реализации товаров и оказания услуг:

	Характер сделки	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
АО «Самрук-Энерго»	Оказание услуг:	779,611	821,807
	- конторского обслуживания	594,537	550,380
	- транспортного обслуживания	73,854	106,234
	- техподдержки сайтов	8,248	4,977
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	82,608	127,909
	- сопровождение ПТБ	20,364	32,307

Операции со связанными сторонами, входящими в Группу АО «Самрук-Энерго»:

Торговая дебиторская задолженность:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
ТОО "Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова"	30,568	30,163
АО "Алматинские электрические станции"	11,685	18,573



АО "Шардаринская ГЭС"	2,971	4,347
АлматыЭнергоСбыт	9,949	2,802
АО "Мойнакская ГЭС"	1,752	2,268
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	-	351
ТОО "Samruk-Green Energy"	414	224
ТОО «Ereymentau Wind Power»	195	214
АО "Алатау Жарык Компаниясы"	205	205
АО "Станция Экибастузская ГРЭС-2"	3,502	-
	61,241	59,147

Доходы от реализации товаров и оказания услуг:

	Характер сделки	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
АО «Алматинские электрические станции»	Оказание услуг:	119,329	77,331
	- конторского обслуживания	5,625	11,502
	- транспортного обслуживания	3,213	3,964
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	110,491	61,865
ТОО «Экибастузская ГРЭС-1»	Оказание услуг:	205,585	154,790
	- конторского обслуживания	107,629	103,810
	- транспортного обслуживания	11,075	9,212
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	86,881	41,768
ТОО «АлматыЭнергоСбыт»	Оказание услуг:	89,592	13,436
	- конторского обслуживания	10,000	8,536
	- техподдержки сайтов	79,592	4,900
АО «Шардаринская ГЭС»	Оказание услуг:	19,677	19,645
	- конторского обслуживания	10,518	15,036
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	7,307	-
	- техподдержки сайтов	1,852	4,609
ТОО «Первая ветровая электрическая станция»	Услуги транспортного обслуживания	-	3,760
	- транспортного обслуживания	-	-
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	-	3,760
	Оказание услуг:	2,066	2,099
ТОО «Ereymentau Wind Power»	- техподдержки сайтов	866	774
	- сопровождение ИТ инфраструктуры	1,200	1,325
	Оказание услуг:	4,434	1,555
ТОО «Samruk-Green Energy»	- сопровождение ИТ инфраструктуры	3,694	1,555
	- техподдержки сайтов	740	-
АО «Алатау Жарык Компаниясы»	Услуги техподдержки сайтов	1,100	1,100
АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2»	Услуги транспортного обслуживания	34,405	-
АО «Мойнакская ГЭС»	Оказание услуг:	30,732	8,907
	- транспортного обслуживания	14,448	2,400
	- техподдержки сайтов	16,284	6,507

Операции со связанными сторонами, входящими в Группу Национального холдинга «ФНБ «Самрук-Казына»:

Торговая кредиторская задолженность:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
АО «Казакхтелеком»	155	114
АО «Казпочта»	74	83
	229	197



Приобретенные услуги:

	Характер сделки	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
АО «Казахтелеком»	Приобретение услуг связи	2,179	1,146
АО «Казпочта»	Приобретение услуг связи	590	989
АО «Эйр Астана»	Приобретение услуг перевозок	3,451	15,029
АО «Пассажирские перевозки»	Приобретение услуг перевозок	20	96
АО «Авиакомпания FlyArystan»	Приобретение услуг перевозок	-	36
ТОО «Самрук-Казына-Контракт»	Приобретение услуг пользования ИС	1,153	923
		7,393	18,219

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. затраты на вознаграждение руководящему персоналу (1 человек) составили:

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата	9,677	9,411
Отпускные выплаты	745	2,366
	10,422	11,777

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается кредитному риску, а также риску ликвидности.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	6,545	10,253
Торговая дебиторская задолженность	254,766	175,422
	261,311	185,675
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	9,902	28,506
Задолженность по аренде	152,936	167,950
	162,838	196,456

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Политика Компании предусматривает непрерывное отслеживание дебиторской задолженности, в результате чего риск безнадежной задолженности Компании является несущественным. Вероятность погашения торговой дебиторской задолженности Компании определена на основе обстановки, существующей на отчетную дату.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании, представлен в таблице ниже:

	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Денежные средства	6,545	-	6,545	10,253	-	10,253
Торговая дебиторская задолженность, в том числе:	254,766	-	254,766	175,422	-	175,422
Текущая	254,766	-	254,766	175,422	-	175,422
Всего финансовые активы	261,311	-	261,311	185,675	-	185,675

Денежные средства на расчетных и карт-счетах счетов в разрезе банков:

Банк	Кредитный рейтинг на дату выпуска финансовой отчетности	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
АО «ForteBank»	Fitch Ratings: «B», прогноз «Позитивный»	6,545	10,253



Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей при привлечении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Контрактные сроки погашения обязательств представлены в таблице ниже:

	Итого	до востребования и в срок менее 1 месяца	от 1 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	свыше 12 месяцев
На 31.12.2020 г.					
Задолженность по аренде	209,219	4,106	20,530	24,633	159,950
Торговая кредиторская задолженность	9,902	9,902	-	-	-
Итого обязательства	219,121	14,008	20,530	24,633	159,950
На 31.12.2019 г.					
Задолженность по аренде	245,112	2,992	14,955	17,946	209,219
Торговая кредиторская задолженность	28,506	28,506	-	-	-
Итого обязательства	273,618	31,498	14,955	17,946	209,219

Операционный риск

Операционный риск — это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположения о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Страновой риск

Деятельность Компании ведется на территории Республики Казахстан. Экономика страны продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая, помимо прочего, отсутствие национальной валюты, свободно конвертируемой за пределами страны. Кроме того, законы и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, часто меняются, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и деловой среде. Перспективы экономической стабильности РК в существенной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической системы, то есть от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании. Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей, или оценить их возможное влияние на данную финансовую отчетность. Руководство полагает, что Компания соблюдает все применимые законы и правила для избежания неустойчивости бизнеса Компании в существующих условиях и никаких специальных мер для хеджирования странового риска не предпринимает.

22. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Руководство уверено, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании, состоящих из денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих налогов к оплате и прочих текущих обязательств, значительно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2020 и 2019 гг.



23. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В Казахстане падение мировых цен на нефть привело к резкой девальвации тенге, начиная с 11 марта 2020 г. 10 марта 2020 г. курс доллара находился на уровне 382.05 тенге за доллар США, а после этой даты волатильность курса казахстанского тенге по отношению к доллару США значительно усилилась. Официальный курс в период с 10 марта по 31 декабря 2020 г. изменялся в диапазоне от 382.05 тенге за доллар США до 448.52 тенге за доллар США. В дальнейшем изменения обменного курса могут происходить как в сторону ослабления, так и в сторону укрепления, что будет определяться ситуацией в мировой экономике.

Кроме того, Всемирная организация здравоохранения 11 марта 2020 г. объявила вспышку новой коронавирусной инфекции (далее - COVID-19), случаи которой были впервые зарегистрированы в Китае в конце прошлого года, пандемией.

Тем не менее, Правительство и Национальный банк считают, что обладают необходимыми ресурсами для минимизации негативных последствий падения мировых цен на нефть и охватившей более 220 стран мира пандемии COVID-19 и обеспечения устойчивости социально-экономического развития Казахстана. Компания считает, что в силу ее специфики деятельности данная ситуация не оказывает существенного влияния на ее деятельность.

Налогообложение

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым со стороны налоговых органов в течение трех календарных лет, однако при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открыт дольше указанного срока. Различные законодательные акты и нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнении между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства) и пени. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Ставка штрафа составляет до 50% от суммы начисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

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. У Компании нет страхового покрытия ответственности перед третьими лицами и в отношении имущества. До тех пор, пока Компания не получит полное страховое покрытие, существует риск, связанный с существенным неблагоприятным влиянием убытков от потери (порчи) некоторых активов, оказавших существенное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

Обязательства по охране окружающей среды

Регулирование вопросов по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в состоянии развития. Результат выполнения требований, предусмотренных действующим и будущим законодательством по охране окружающей среды, не может быть определен в настоящее время. Как только обязательства будут определены, по ним будут созданы провизии в соответствии с учетной политикой Компании. Руководство считает, что у Компании нет значительных обязательств по действующему законодательству, не отраженных в финансовой отчетности Компании.

Влияние условных обязательств на финансовую отчетность

Так как в настоящее время не представляется возможным определить окончательный результат условных обязательств Компании, финансовая отчетность не включает каких-либо корректировок, которые могли бы



явиться результатом данной неопределённости. Такие корректировки, если они имеются, будут показаны в финансовой отчётности Компании в том периоде, когда необходимость их отражения станет очевидной и можно будет оценить их числовые значения.

24. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура Компании состоит из задолженности, которая включает обязательства и капитала, включающего уставной капитал и чистую прибыль/убыток. Руководство Компании осуществляет анализ структуры капитала. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может варьировать сумму распределения доходов, выплачиваемых участнику в виде дивидендов.

	31.12.2019 г.	31.12.2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	9,902	28,506
Обязательство по аренде	152,936	167,950
За вычетом денежных средств	(6,545)	(10,253)
Чистая задолженность	16,447	38,759
Собственный капитал	167,632	140,938
Соотношение чистой задолженности к собственному капиталу	9.81%	27.50%

