

**Коммунальное государственное
предприятие на праве хозяйственного
ведения акимата города Алматы
«Метрополитен»**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Стр.

Финансовая отчетность:

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (убытке)	2
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	3
Отчет об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчетности	5-43

КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен» (далее - «Компания») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Заключении независимых аудиторов.

Руководство Компании несет ответственность за подготовку данной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство Компании несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т. ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена к выпуску «02» июля 2021 года.

Директор
Телибаев С.

Главный бухгалтер
Курманалиева Ж.М.

г. Алматы, Республика Казахстан



(подпись)

(подпись)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Учредителю и руководству Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен» (далее – «Компания»), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, а также обзор существенных аспектов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности (далее – «финансовая отчетность»).

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах представляет достоверную и объективную информацию о финансовом положении Компании на 31 декабря 2020 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движении денежных средств и изменениях в капитале за год, закончившийся на дату составления данной отчетности 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 заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к финансовой отчетности, в котором указано, что Компания понесла совокупный убыток в размере 3,191,411 тыс. тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года. Как указано в Примечании 2, эти события или условия, а также прочие обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен» за год, закончившийся 31.12.2019 года был проведен другим аудитором, который выразил мнение без оговорок о данной отчетности 22 июня 2020 года.

Ответственность руководства, отвечающих за управление, за подготовку финансовой отчетности

Руководство 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 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.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой финансовой отчетности Компании.

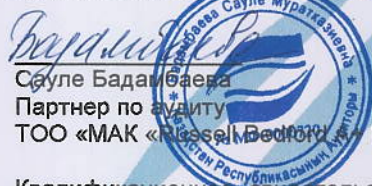
Ответственность аудитора

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 заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы 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; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения 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 и 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 привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. 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.



Сауле Бадамбаева
Сауле Бадамбаева
Партнер по аудиту
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ-0000720 от 10.01.2019 г.

Шолпанай Кудайбергенова
Шолпанай Кудайбергенова
Генеральный директор
ТОО «МАК «Russell Bedford A+ Partners»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан №18013076,
выданная Комитетом внутреннего государственного
аудита
Министерства финансов Республики Казахстан
«03» июля 2018 года.

A15E2X0, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби 202
«02» июля 2021 года



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
	Прим.			
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	5		188,985,794	182,085,968
Нематериальные активы	6		41,181	53,359
Прочие долгосрочные активы	7		54,113,771	43,311,272
			243,140,746	225,450,599
Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	8		2,700,645	1,446,335
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9		45,136	10,985
Запасы	10		6,576,775	3,174,842
Предоплата по подоходному налогу	11		101	51
Прочие текущие активы	12		6,867,338	17,859,101
			16,189,995	22,491,314
ВСЕГО АКТИВЫ			259,330,741	247,941,913
КАПИТАЛ				
Уставный капитал	13		276,434,218	267,126,859
Резервы	13		16,954,967	12,569,660
Накопленные убытки			(34,730,257)	(32,459,955)
Итого капитал			258,658,928	247,236,564
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Прочие долгосрочные обязательства			2,714	-
			2,714	-
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15		185,111	576,354
Оценочные обязательства	16		412,668	52,157
Прочие краткосрочные обязательства	17		71,320	76,838
Итого краткосрочные обязательства			669,099	705,349
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			671,813	705,349
			259,330,741	247,941,913

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:



Телибаев С.
Директор

«02» июля 2021 года

Курманалиева Ж.М.

Главный бухгалтер





КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Расчеты с поставщиками за товары и услуги		5,592,291	1,194,125
Авансы полученные		-	-
Прочие поступления		344,861	4,527,123
Всего поступление денежных средств		5,937,152	5,721,248
Выбытие денежных средств			
Платежи поставщикам за товары и услуги		(2,379,742)	(1,530,398)
Выплаты по заработной плате		(2,320,524)	(2,008,455)
Выплата налогов, кроме корпоративного подоходного налога		(864,045)	(717,874)
Прочие выплаты		(671,525)	(790,497)
Всего выбытия денежных средств		(6,235,836)	(5,047,224)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(298,684)	674,024
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Прочие поступления		150,000	-
Всего поступлений денежных средств		150,000	-
Приобретение основных средств		-	(6,029,331)
Приобретение прочих долгосрочных активов		(7,881,777)	(12,949,427)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(7,731,777)	(18,978,758)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Взнос в уставный капитал		9,307,359	18,870,772
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности		9,307,359	18,870,772
Влияние изменений курсовых разниц		2,618	4,573
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		1,279,516	570,611
Денежные средства по состоянию на начало года		1,446,335	875,724
Денежные средства по состоянию на конец года		2,725,851	1,446,335
Влияние изменений ожидаемых кредитных убытков на денежные средства и их эквиваленты		(25,206)	-
Итого	8	2,700,645	1,446,335

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:



Курманалиева Ж.М.

Главный бухгалтер



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

в тысячах тенге	Уставный капитал	Резервы по переоценке	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2018 года	240,634,713	13,108,679	(28,318,726)	225,424,666
Корректировка прошлых лет	-	-	(55,664)	(55,664)
Взносы в уставный капитал	27,549,899	-	-	27,549,899
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	19,633	-	19,633
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	(558,652)	558,652	-
Убыток за год	-	-	(4,644,217)	(4,644,217)
Прочие операции с собственниками	(1,057,753)	-	-	(1,057,753)
На 31 декабря 2019 года	267,126,859	12,569,660	(32,459,955)	247,236,564
Корректировка прошлых лет	-	-	921,109	921,109
Взносы в уставный капитал	9,307,359	-	-	9,307,359
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	5,380,249	-	5,380,249
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	-	(994,942)	994,942	-
Убыток за год	-	-	(4,186,353)	(4,186,353)
Прочие операции с собственниками	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	276,434,218	16,954,967	(34,730,257)	258,658,928

Данная финансовая отчетность была одобрена руководством Компании и подписана от его имени:



Телибаев С.
Директор


Курманалиева Ж.М.
Главный бухгалтер

«02» июля 2021 года



1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен» (далее - «Компания» или «КГП на ПХВ «Метрополитен») создано в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 14 сентября 2009 года №5/570 «О создании коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен», а также в результате реорганизации Государственного предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Дирекция строящегося метрополитена города Алматы» путем его присоединения к коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Метрополитен» в соответствии с постановлением акимата города Алматы от 25 мая 2010 года №2/352 «О некоторых вопросах коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения акимата города Алматы «Дирекция строящегося метрополитена города Алматы».

КГП на ПХВ «Метрополитен» зарегистрировано Департаментом Юстиции г. Алматы от 16 октября 2009 года №100287-1910-ГП, БИН 091040010927.

Компания зарегистрирована в качестве плательщика НДС 20 января 2011 года, свидетельство №0047741 серия 60001, дата выдачи 12.10.2012 г.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 050010, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Панфилова 84/54.

Органом, осуществляющий управление Компанией является Коммунальное государственное учреждение «Управление городской мобильности города Алматы» (далее – «КГУ Управление городской мобильности города Алматы»). Конечной контролирующей стороной и учредителем Компании является акимат города Алматы.

Предметом и целью деятельности Компании является организация строительства, технического надзора, эксплуатация (содержание и развитие) метрополитена, а также перевозка пассажиров и багажа в метрополитене города Алматы.

В течение отчетного периода произошли изменения в уставном капитале (Примечание 13).

Среднесписочное количество работников Компании в 2020 и 2019 гг. составило 1,570 человек и 1,510 человек, соответственно.

Цели и виды деятельности

Основным назначением и целью деятельности Компании является осуществление хозяйственной деятельности в области строительства, технического надзора, эксплуатации (содержание, развитие) метрополитена, а также перевозка пассажиров и багажа в метрополитене города Алматы.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

В целом экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), разработанными Международным советом по стандартам бухгалтерского учета, а также с теми разделами казахстанского законодательства, которые применимы к компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Влияние пандемии COVID-19

Вспышка заболевания COVID-19 впервые была зарегистрирована незадолго до окончания 2019 года. В то время в г. Ухань, столице китайской провинции Хубэй, было выявлено большое количество случаев «пневмонии неизвестного происхождения». 31 декабря 2019 г. Китай уведомил Всемирную организацию здравоохранения (далее – «ВОЗ») о новом типе вируса. 30 января 2020 г. Международный комитет ММСП по чрезвычайным ситуациям ВОЗ признал вспышку данного заболевания «чрезвычайной ситуацией в области общественного здравоохранения, имеющей международное значение». С тех пор вирусная инфекция распространилась по всему миру. 11 марта 2020 г. ВОЗ объявила вспышку COVID-19 пандемией.

Заболевание COVID-19 оказало значительное влияние на всю мировую экономику. Многие страны ввели ограничения на поездки для миллионов людей, при этом во многих регионах также были введены карантинные меры. Бизнес терпит значительные убытки и нарушение цепочек поставок. В то время как некоторые страны начали ослаблять режим изоляции, данный процесс осуществляется поэтапно, и в связи с нарушением деятельности предприятий миллионы работников потеряли свою работу. Пандемия COVID-19 также привела к значительной волатильности на финансовых и сырьевых рынках во всем мире. Правительства многих стран объявили о мерах по оказанию финансовой и нефинансовой поддержки пострадавшим организациям.

В Республике Казахстан в целях предотвращения распространения пандемии COVID-19 был введен режим чрезвычайного положения с 16 марта по 11 мая 2020 года. В этот период был изменен режим работы метрополитена с 06:00 до 19:00 с сокращением курсирования электроподвижного состава с 6 до 4 единиц с интервалом 13 минут.

Также на период строгого карантина в выходные дни деятельность метрополитена была приостановлена с мая по август 2020 года. Значительно сократился пассажиропоток в связи с карантином, удаленной работой и учебой граждан. Доходность Компании уменьшилась от планируемой в три раза и на 2020 год доход составил 488,656 тыс. тенге.

(b) База для определения стоимости

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости.

(с) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, но и лучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности. Все данные финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по действующему учетному курсу НБРК на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по валютному курсу, действующему на отчетную дату. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Следующие обменные курсы Национального Банка Казахстана использовались при подготовке финансовой отчетности:

валюта	на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2019 года
Доллар США	420.71	381.18
Евро	516.13	426.85

(d) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

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

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

Обесценение долгосрочных активов

На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива. Возмещаемая стоимость актива — это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, если только актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке стоимости использования, ожидаемые денежные потоки дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для активов.

Руководство Компании не выявило наличие признаков обесценения на 31 декабря 2020 и 2019 гг.

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные области налоговых позиций, которые Компания не смогла бы оспорить либо не считает, что сможет успешно оспорить, если оценивать со стороны налоговых органов. Такие определения предусматривают значительные суждения и могут изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативных актах, определения ожидаемых результатов от налоговых поступлений и результатов налоговых проверок налоговыми органами. Более подробная информация по налоговым рискам приводится в Примечании 23.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Вводные параметры при применении такого метода берутся на наблюдаемых рынках, там, где это возможно, однако, когда это не представляется возможным, для определения справедливой стоимости требуется определенная степень суждения. Суждение включает оценку вводных параметров, таких как риск ликвидности, кредитный риск и подверженность колебаниям. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются, а подлежат раскрытию в финансовой отчетности, если выбытие экономических выгод не маловероятно.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)*Юридические вопросы*

В течение отчетного периода Компания не была вовлечена в какие-либо судебные разбирательства, которые не оспариваются Компанией, или по результатам, которых Компания признала свою ответственность по состоянию на 31 декабря 2020 года. Однако согласно Постановлению №357/3 по делу об административном правонарушении от 08.12.2020 года Компания была привлечена по делу в части нарушения ст. 23 п.2 пп.1 Трудового Кодекса Республики Казахстан, т.е. работодателем не выполнялись условия коллективного договора в части пунктов 5.13. и 5.14., вследствие чего было установлено подвергнуть штрафу Компанию по статье 97 ч.3 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях в размере 400 МРП в сумме 1,111,200 тенге за допущенные нарушения законодательства Республики Казахстан. Компания произвела выплату штрафа в размере 555,600 тенге в качестве оплаты административного штрафа по протоколу об административном правонарушении №357/3 от 08.12.2020 г.

(е) Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе допущения непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Способность Компании реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию текущих и будущих экономических условий в Казахстане.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, убыток Компании составил 3,191,411 тыс. тенге (2019: 4,085,565 тыс. тенге), а отток денежных средств от операционной деятельности за 2020 год составил 1,835,074 тыс. тенге (2019: поступления денежных средств 674,024 тыс. тенге).

Данная финансовая отчетность не содержит корректировок, которые требовались бы, если бы Компания не была в состоянии продолжать деятельность в соответствии с допущением о непрерывности деятельности.

(f) Существенные учетные оценки и суждения

Ниже приведены стандарты и разъяснения, как если бы они впервые применялись в финансовой отчетности за 2020 год и повлекли за собой внесение соответствующих изменений в раскрываемую учетную политику и другую информацию, представляемую в примечаниях к финансовой отчетности, если применимо:

- **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».** Данный стандарт вступает в силу с 1 января 2018 года. В стандарте предлагается использовать 5-шаговую процедуру работы с договорами компании для учета выручки. Принимая во внимание деятельность Компании в 2020 году, принятие этого стандарта не оказывает существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности;
- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда».** Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Компания приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость, а также по правам пользования невозобновляемых ресурсов (земля). В 2019 и 2020 гг. Компания осуществила анализ влияния МСФО (IFRS) 16, по результатам которого Компания выявила существенное влияние на финансовую отчетность;
- **разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».** Данное разъяснение в силу 1 января 2018 года. Оно приводит дополнительное руководство в отношении активов, расходов и доходов, в отношении которых организация признала немонетарные активы или немонетарные обязательства, возникшие вследствие предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании;



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- **разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль».** Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСФО 12. Данное разъяснение не оказывает воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании;
- **поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»** – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО. Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на финансовую отчетность Компании;
- **поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».** Данные поправки уточняют отдельные условия и ситуации, возникающие при выплатах, основанных на долевых инструментах компании, вступают с 1 января 2018 года. Данный стандарт не применим к Компании;
- **поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».** Данные поправки устанавливают критерии, согласно которым разрешено временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», вступают с 1 января 2018 года. Данный стандарт не применим к Компании;
- **Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением».** Данные поправки были выпущены в октябре 2017 года и вступают в силу с 1 января 2019 года. Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года. Данные поправки не оказывают воздействия на финансовое положение или показатели деятельности Компании;
- **Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия».** Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9. В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Компании;
- **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».** Данные поправки были выпущены в феврале 2018 года и вступают в силу с 1 января 2019 года.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

- Поправки уточняют порядок их применения в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль, или убыток от погашения обязательств, без учета влияния предельной величины актива. Данная сумма признается в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов, признается в составе прочего совокупного дохода. Данные поправки применяются в отношении изменений программы, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Компании;
- **Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию».** Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости.
- В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данный стандарт не применим к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО

- **МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»** – ранее имевшиеся доли участия в совместной операции. Документом "Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2015 - 2017 гг.", выпущенным в декабре 2017 года, добавлен пункт 42А. Организация должна применять указанные поправки в отношении объединения бизнесов, для которого дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Компании;
- **МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»** – ранее имевшиеся доли участия в совместной операции. Документом «Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, период 2015 — 2017 гг.», выпущенным в декабре 2017 года, добавлен пункт В33СА. Организация должна применять указанные поправки в отношении сделок, в рамках которых она получает совместный контроль, и дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Данный стандарт не применим к Компании;
- **МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»** – налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала. Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.
- При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, они не оказывают какое-либо влияние на ее отчетность;
- **МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»** – затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации. Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе заимов, на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, они не оказывают какое-либо влияние на ее отчетность.

ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые вступили в силу с 1 января 2020 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определения понятий «бизнес» и «отдача», а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации». Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

«Реформа Базовой Процентной Ставки»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 включают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые напрямую влияет реформа базовой процентной ставки. Отношения хеджирования будут затронуты, если реформа вызовет неопределенность в отношении сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования.

В результате реформы могут возникнуть неопределенности относительно сроков и/или денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, для объекта хеджирования или инструмента хеджирования в течение периода до замены, существующей базовой процентной ставки альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Это может привести к неопределенности относительно оценки вероятности прогнозируемой транзакции и оценки того, будут ли отношения хеджирования высокоэффективными. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

Концептуальные основы финансовой отчетности выпущенным 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений, содержащихся в ней не имеет преимущественной силы над каким-либо стандартом. Цель Концептуальных основ – содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов МСФО; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики в случаях, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие, или, когда стандарт допускает выбор учетной политики; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренные концептуальные основы включают некоторые новые концепции, предоставляя обновленные определения и критерии признания для активов и пассивов и уточняют некоторые важные понятия. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» - «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок - заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 - «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности



2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018 - 2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9.

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**(а) Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные**

В отчете о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

(b) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для
- данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства,

при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**(с) Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные банкноты и монеты, свободные остатки на текущих счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые активы с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые не подвержены существенному риску изменения справедливой стоимости и используются Компанией для урегулирования краткосрочных обязательств.

(d) Аренда**Компания как арендатор**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Компания признает право пользования активом и соответствующее ему обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По таким договорам аренды Компания признает арендные платежи в составе операционных расходов на прямолинейной основе в течение срока аренды.

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

(е) Финансовые инструменты

Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство в отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда Компания становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление»

и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

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 прибыли или убытке.

Прекращение признания

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Компании.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты) Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки — это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Компания считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если выплаты по договору просрочены более чем на 30 дней. Также считается, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором 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 прибыли или убытке.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

(f) Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Тогда, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСБУ (IAS) 16.

Признание объекта основных средств прерывается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором поступило прекращение признания актива.

Первоначальная стоимость состоит из покупной стоимости, включая пошлины на импорт и невозмещаемые налоги по приобретениям, за вычетом торговых скидок и возвратов, и любые затраты, непосредственно связанные с доставкой актива на место и приведением его в рабочее состояние для целового назначения. Первоначальная стоимость объектов основных средств, изготовленных или возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Предприятием экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененной части списывается с баланса. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыль и убытки за отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибылях и убытках.

В Предприятии установлены следующие нормативные сроки полезной службы для вновь введенных объектов основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом:

Наименование объекта	Срок использования (лет)
Здания (нежилые и прочие)	50-67
Здания жилые	50-67
Сооружения	50-67
Машины и оборудование	4-8
Транспортные средства	7-10
Компьютеры	3-5
Другие основные средства	6-10
Инструменты производственный и хозяйственный инвентарь	3-6



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Учетные принципы

Первоначальное признание

Объект основных средств признается как актив, если удовлетворяет следующим двум условиям (критерии признания):

- 1) Существует уверенность в том, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с объектами недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств;
- 2) Затраты на приобретение объектов недвижимости, зданий, оборудования и прочих основных средств могут быть надежно оценены.

Для получения будущих экономических выгод, объект основных средств может быть использован в деятельности Компании в течение более одного годового периода как отдельно, так и в сочетании с другими основными средствами при:

- 1) Производстве или продаже товаров, работ и услуг;
- 2) Продаже или обмене на другой актив;
- 3) Передаче в счет расчетов по обязательствам;
- 4) Сдаче в аренду другим организациям;
- 5) А также в административных целях.

Для определения соответствия первому критерию признания при поступлении основных средств Компания оценивает, в какой мере приобретает риски и выгоды владения активом. До момента, когда выгоды и риски, связанные с владением активом, не перешли к Компании, объект основных средств не признается.

В определенных случаях, в основном из-за малозначительности первоначальной стоимости, и с учетом специфики конкретных объектов, объект, который соответствует критериям признания, может быть целесообразно не признавать в качестве объекта основного средства, а списывать на расходы. При этом должны оцениваться влияние на уместность финансовой отчетности (существенность) и баланс между затратами и выгодами. В других случаях может быть целесообразным объединение (агрегирование) отдельных незначительных объектов. Единицей учета в этом случае будет агрегированный объект. Конкретный способ малоценных объектов определяется с учетом специфики деятельности Компании и специфики конкретных объектов.

В качестве объекта основных средств могут также признаваться объекты, использование которых может прямо не приносить экономических выгод для Компании, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов основных средств (например, основные средства, приобретаемые для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды), при соблюдении перечисленных ниже условий:

- 1) Их приобретение является необходимым условием для обеспечения получения Компанией будущих экономических выгод от использования других активов, принадлежащих ей; либо;
- 2) Компания может доказать, что существует конструктивное (вытекающее из практики) обязательство по вложению средств в оборудование, обеспечивающее безопасность или защиту окружающей среды (это является общепринятой практикой в энергетической отрасли);
- 3) Эти затраты непосредственно связаны с повышением безопасности актива для работников и окружающей среды.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объекты социальной сферы (только те объекты социальной сферы, которые используются сотрудниками Компании и затраты на содержание которых, а также амортизационные расходы, отражаются как социальные выплаты) отражаются в финансовой отчетности по статье основные средства, и к ним применяются те же требования (ежегодная проверка на обесценение, и т.д.) что и для прочих основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объекты основных средств учитываются Предприятием по модели учета по переоценённой стоимости.

Деятельность Компании регулируется Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе», в соответствии с которыми, цены товары (работ, услуги), производимые предприятием должны обеспечить полное возмещение понесенных затрат на их производство, безубыточность его деятельности и финансирование за счет собственных доходов. Цены на товары (работ, услуги), производимые в рамках объектов работ (услуг), финансируемых из бюджета, устанавливается предприятием по согласованию с уполномоченным органом.

Модель учета по переоценённой стоимости предполагает использование оценки по переоценённой стоимости активов, являющейся их справедливой (реальной) стоимостью на дату переоценки, за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

Если производится переоценка отдельного объекта основных средств, то переоценка подлежит и весь класс основных средств, к которому относится данный актив.

Классом основных средств называют группу активов, одинаковых по содержанию и характеру их использования в операциях Компании.

Частота проведения переоценок зависит от изменений в справедливой стоимости основных средств. Если справедливая стоимость переоцененного актива существенно отличается от его балансовой стоимости, необходима дополнительная переоценка. Такие частые переоценки не требуются для объектов основных средств, справедливая стоимость которых претерпела незначительные изменения.

После переоценки объектов основных средств любая накопленная на дату переоценки амортизация переоценивается заново пропорционально изменению валовой балансовой стоимости активов так, что после переоценки балансовая стоимость активов равняется его переоценённой стоимости.

Изменения в переоценке учитываются в составе резерва переоценки Резерв переоценки амортизируется прямолинейным методом и списывается напрямую на нераспределенную прибыль. В случае выбытия основного средства, резерв переоценки списывается полностью на нераспределённую прибыль.

Увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате последующих капитальных вложений производится только в случае улучшения состояния объекта, повышающего его первоначально оцененные нормативные показатели, такие как: срок службы, производственную мощность, производственные площади, радикальное улучшение качества и характеристик производимых им услуг и т.д.

(g) Нематериальные активы

Приобретенные нематериальные активы отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В состав нематериальных активов входит программное обеспечение. Амортизация по нематериальным активам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Для целей формирования финансовой отчетности Компания использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

Наименование объекта	Срок полезного использования (лет)
Лицензии	по сроку действия
Программное обеспечение	5
Патенты	по сроку действия
Организационные затраты	по сроку действия
Прочие нематериальные активы	по сроку действия

(h) Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания удовлетворяет всем условиям представления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на отчет о совокупном доходе в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, выделяемые для компенсирования затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибылях и убытках в течение периодов, в которых Компания признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые эти субсидии должны компенсировать.

Классификация**Государственные субсидии**

Государственные субсидии, в том числе неденежные субсидии по справедливой стоимости, не должны признаваться до тех пор, пока не будет существовать обоснованная уверенность, что:

- 1) Компания будет соответствовать условиям, связанным с ними; и
- 2) Субсидии будут получены.

Государственная субсидия не признается до тех пор, пока не появится обоснованная уверенность в том, что Компания будет соблюдать условия, связанные с субсидией и, что субсидия будет получена. Получение субсидии само по себе не представляет окончательного доказательства того, что условия, связанные с ней, выполнены или будут выполнены.

Условно-безвозмездный заем от правительства учитывается как государственная субсидия, когда имеется обоснованная уверенность в том, что Компания выполнит условия, достаточные для невозвращения займа.

После признания государственной субсидии, все связанные с ней условные обязательства и условные акцизы МСФО 37 *Резервы, условные обязательства и условные активы*.

Государственные субсидии систематически признаются в качестве дохода в течение периодов, в которых в качестве расходов признаются затраты, которые эти субсидии призваны компенсировать.

Признание государственных субсидий в прибылях и убытках по мере поступления не соответствовало бы принципу начисления и поэтому приемлемо только в том случае, когда не существует базы для распределения субсидии на периоды, кроме того одного периода, в котором они получены.

В случае, если государственные субсидии поступают для основной деятельности, тогда они отражаются как прочие доходы.

Субсидии, компенсирующие расходы прошлых периодов, признаются полностью и в периоде их поступления в качестве доходов.

Государственной субсидией не является получение от государства ресурсов, предназначенных для дальнейшей передачи третьим лицам без обязательств Компании по соблюдению в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Компании.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(i) Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (далее – «РБП») включают в себя расходы, производимые Компанией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. РБП подлежат списанию на соответствующие статьи затрат равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

- РБП, подлежащие списанию в течение 12 месяцев;
- РБП, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев.

Важнейшим условием признания расходов для формирования показателей отчетности является принцип соответствия доходов и расходов.

На основе соблюдения принципа соответствия доходов и расходов и их временной привязки к соответствующему отчетному периоду, текущие расходы относятся не к тому периоду, когда они возникли, а к тому периоду, в течение которого они были использованы с целью получения дохода. Таким образом, в случае, если такой период больше отчетного, то необходимо отражать подобные затраты отдельной статьей как расходы будущих периодов, и списывать на затраты исходя из срока, к которому они относятся.

РБП подлежат списанию на соответствующие статьи учета общих и административных расходов, расходов по реализации, финансовых расходов или прочих расходов равномерно в течение отчетных периодов, к которым они относятся.

Списание РБП производится с кредита счета «Расходы будущих периодов» в дебет счетов учета расходов по соответствующим статьям. Списание производится в течение срока, установленного при принятии к учету произведенных расходов как расходов будущих периодов.

(j) Запасы

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости или чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже. Чистая стоимость реализации основана на оценке возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с завершением, маркетингом, реализацией и доставкой товара.

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, в том числе не возмещаемые налоги и пошлины, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения.

Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цене реализации.

(к) Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами включают в себя задолженность контрагентов перед Компанией по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Расчеты с кредиторами включают в себя задолженность Компании перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Амортизированная стоимость представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента.

Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации, подлежащей учету на соответствующих счетах. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности.

Денежные потоки, связанные с краткосрочной задолженностью, как правило, не дисконтируются.

Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством, банковской гарантией.

При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской задолженности, в том числе путем проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и т.п.

Новая модель обесценения на основе ожидаемых убытков по кредиту применяется в отношении долговых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активов по договору и определенных письменных обязательств по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии.

Резерв под возможные убытки по кредитам предоставляется в отношении ожидаемых потерь либо за 12 месяцев, либо за весь срок жизненного цикла. Последний вариант применяется в случаях, когда кредитный риск значительно вырос с момента первоначального признания финансового инструмента. В отношении приобретенных или созданных финансовых активов по обесцененным кредитам (например, безнадежная задолженность) используется другой подход.

Стандарт дополнительно предоставляет подробное руководство в отношении представления и раскрытия информации, связанной с обесценением.

Согласованные сторонами сроки переноса поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или осуществления расчетов не считаются просроченными.

(l) Обесценение нефинансовых активов

Нефинансовые активы, отличные от отложенных налогов, оцениваются по состоянию на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков обесценения.

Возмещаемой стоимостью нефинансовых активов является величина, наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности от использования. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей денежные средства.

При определении ценности от использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются к их приведенной к текущему моменту стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие данному активу.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей денежные средства ЕГДС, оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Все убытки от обесценения нефинансовых активов отражаются в составе прибыли или убытка и подлежат восстановлению исключительно в том случае, если произошли изменения в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости. Любой убыток от обесценения актива подлежит восстановлению в том объеме, при котором балансовая стоимость актива не превышает такую балансовую стоимость (за вычетом амортизации и износа), которая сложилась бы, если бы убыток от обесценения не был отражен в финансовой отчетности.

(m) Резервы

Резерв отражается в отчете о финансовом положении в том случае, когда у Компании возникает юридическое или обоснованное обязательство в результате произошедшего события и существует вероятность того, что потребуются отвлечение средств для исполнения данного обязательства. Если сумма такого обязательства значительна, то резервы определяются путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, присущие данному обязательству.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

(п) Капитал

Уставный капитал Компании признается по первоначальной стоимости.

В Компании для целей составления отчетности применяется следующая классификация, агрегируя определенные счета на уровне статей финансовой отчетности, а именно:

Уставный капитал

Уставный капитал образуется за счет взносов и вкладов единственного участника (учредителя). Размер объявленного капитала может быть изменен путем увеличения/уменьшения в соответствии с гражданским законодательством РК.

Резерв по переоценке активов формируется за счет переоценки активов по справедливой стоимости на отчетную дату. При выбытии таких активов, или, когда в их отношении признано обесценение резерв по переоценке списывается со счета капитала и относится на финансовые расходы либо финансовые доходы прибылей и убытков.

Резервный капитал – это часть накопленной чистой прибыли, предназначенное для большей финансовой устойчивости Компании.

Формирование резервного капитала может осуществляться в соответствии с требованиями законодательства или его создание осуществляется по инициативе Компании и предусмотрено учредительными документами. Резервный капитал формируется за счет чистого дохода по результатам отчетного года (до выплаты дивидендов) и имеет цель отражение части капитала, не подлежащей распределению.

Сумма нераспределенного дохода отчетного года в пределах остатка, числящегося на счете «Прибыль (убыток) отчетного года» в начале следующего финансового года, переносится на балансовый счет «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)» в собственном капитале.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) формируется нарастающим итогом путем прибавления чистого финансового результата деятельности Компании за текущий период к нераспределенной прибыли прошлых лет и распределения данной прибыли.

Использование нераспределенной прибыли происходит за счет:

1. Начисление дивидендов;
2. Отчислений в резервный капитал;
3. Присоединение к уставному капиталу по решению участников;
4. Уменьшение на сумму затрат, связанных с размещением капитала;
5. Прочих отчислений в резервы на основании решений учредителей.

В процессе формирования финансовой отчетности за текущий отчетный период могут выявляться ошибки, которые оказывают такое существенное влияние на финансовую отчетность предыдущих периодов, что финансовая отчетность этих периодов не может более рассматриваться как надёжная на дату ее выпуска. Такие ошибки признаются существенными ошибками предыдущих периодов.

В финансовой отчетности корректировка ошибок происходит в периоде совершения данной ошибки.

(о) Налогообложение

Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расход по подоходному налогу отражается в отчете о совокупном доходе за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала, в каком случае он также признается в составе капитала.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или, по существу, введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему подоходному налогу, и они имеют отношение к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(р) Пенсионные и прочие обязательства по выплатам

Компания не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процент от текущих общих выплат работникам. Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды.

Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

(q) Доходы

Доход — это валовые поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности Компании, результатом которых является прирост собственного капитала, отличный от прироста собственного капитала за счет взносов собственников.

Доход включает в себя доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) и прочие доходы, возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) (Доход от реализации) — это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности Компании за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Поступления средств от обычных видов деятельности могут называться по-разному, в том числе от продаж товаров, работ, услуг либо комиссионных вознаграждений.

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период равномерно на всем протяжении срока действия договора аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Прочие доходы представляют другие статьи, отвечающие определению дохода, которые могут возникать или не возникать в процессе обычной деятельности Компании.

Обычная деятельность — это любая деятельность, осуществляемая Компанией в виде составной части ее бизнеса, а также такая связанная с ней деятельность, которой Компания занимается в ее продолжение, которая имеет к ней отношение или возникает из нее.



3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Доход признается, если возникает увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно измерены.

Это означает, что признание дохода происходит одновременно с признанием увеличения активов или уменьшения обязательств (например, чистое увеличение активов при продаже товаров или услуг, или уменьшение обязательств при отказе от выплаты долга).

Доход от реализации должен оцениваться по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Справедливая стоимость – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении операции между хорошо осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить такую операцию.

(г) Расходы

Расход – уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или истощения активов, или увеличения обязательств, которые привели к уменьшению капитала, не связанному с операциями с акционерами.

Расходы включают в себя расходы, необходимые для получения дохода от реализации (расходы, включаемые в себестоимость), общие и административные расходы, расходы по реализации, финансовые и прочие расходы (убытки), возникающие в ходе обычной деятельности Компании.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть надежно определена;
- если возникает уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательств.

Это означает, что признание расхода происходит в том отчетном периоде, в котором признается увеличение обязательств или уменьшения актива.

Признание расходов должно производиться в том же периоде, в котором признаются доходы, в связи с которыми данные расходы были понесены, либо, когда становится очевидно, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Такое признание предполагает одновременное признание доходов и расходов, возникающих непосредственно и совместно от одних и тех же операций или других событий.

(с) События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Компании на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

(т) 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.

4. СУБСИДИИ

В рамках постановления №4-423 от 20 октября 2017 года, в соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан от 21 сентября 1994 года «О транспорте в Республике Казахстан» были утверждены Правила субсидирования пассажирских перевозок городским рельсовым транспортом города Алматы (приложение к постановлению Акимата города Алматы от «20» октября 2017 г.).



4. СУБСИДИИ (продолжение)

Для субсидирования убытков между местным уполномоченным органом и перевозчиком, осуществляющего перевозку пассажиров, заключается Договор на перевозку пассажиров городским рельсовым транспортом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Местный уполномоченный орган проверяет достоверность представленных документов, определяет сумму субсидирования убытка перевозчика.

Для перечисления на текущий счет перевозчика причитающейся суммы, местный уполномоченный орган в соответствии с планом финансирования по платежам и бюджетной программой представляет в территориальное подразделение казначейства реестр счетов к оплате в двух экземплярах.

Перевозчик ведет отдельный учет доходов и расходов, учитываемых при формировании его расчетного тарифа. Определение величины сумм, направленных на субсидирование расходов перевозчика, производится на основании следующих показателей:

1. Доходы за выполнение пассажирских перевозок;
2. Расходов за выполнение пассажирских перевозок;
3. В расходы на пассажирские перевозки входят:
4. Фонд заработной платы работников;
5. Налоги и другие обязательные платежи в бюджет;
6. Затраты на электроэнергию;
7. Затраты на горючесмазочные материалы на технику, нанятую в производственном цикле;
8. Эксплуатационные расходы на запасные части электроподвижного состава;
9. Затраты на проведение технического обслуживания, ремонта подвижного состава и вспомогательной техники;
10. Почтово-телеграфные расходы, расходы на содержание и эксплуатацию телефонных станций, установок диспетчерской, радио, видео и других видов связей;
11. Расходы на содержание эксплуатацию вычислительной техники;
12. Расходы на типографские работы;
13. Расходы на содержание, эксплуатацию зданий, сооружений и помещений городского рельсового транспорта;
14. Оплата аудиторских, оценочно-экспертных услуг;
15. Оплата услуг банка;
16. Расходы по содержанию военизированной аварийно-спасательной службы;
17. Платежи по обязательному страхованию;
18. Подготовка кадров;
19. Расходы на охрану труда;
20. Расходы на приобретение товарно-материальных запасов.

В случае превышения заявленных прогнозных данных над фактическими, разница подлежит возврату в соответствующий бюджет.

В 2020 году доходы от субсидий составили 5,092,876 тыс. тенге, в 2019 году доходы составили сумму 3,458,449 тыс. тенге (Примечание 20).



5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

в тысячах тенге	Здания и сооружения	Земля	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	175,329,563	854,081	21,915,201	16,259,534	540,260	214,898,639
Поступление	490	-	50,035	-	5,371	55,896
Модернизация ОС	1,355	-	22,792	-	-	24,147
Переоценка стоимости ОС	-	-	-	-	85,683	85,683
Выбытие	(1,044,989)	-	(389)	-	(206)	(1,045,584)
Износ по выбытиям	(12,765)	-	(2,409)	-	(2,392)	(17,566)
Прочее	-	-	30	-	(4,086)	(4,056)
На 31 декабря 2019 г.	174,273,654	854,081	21,985,260	16,259,534	624,630	213,997,159
Переводы	(424,675)	-	432,390	-	281	7,996
Реклассификация	-	-	(187,803)	-	187,803	-
Модернизация	-	-	11,805	-	-	11,805
Поступление	-	-	-	6,551,721	-	6,551,721
Выбытие	(4,508,261)	-	(26)	-	-	(4,508,287)
Переоценка стоимости ОС	(3,356,817)	-	42,866,180	4,187,489	-	43,696,852
Реверс убытка от переоценки стоимости ОС	(307,695)	-	79,673	115,172	-	(112,850)
На 31 декабря 2020 г.	165,676,206	854,081	65,187,479	27,113,916	812,714	259,644,396
Накопленный износ						
На 1 января 2019 г.	(3,272,234)	-	(11,179,015)	(11,861,136)	(333,770)	(26,646,155)
Переоценка амортизации ОС	-	-	-	-	(66,050)	(66,050)
Начисленный износ	(2,757,548)	-	(2,196,913)	(215,854)	(49,281)	(5,219,596)
Выбытие	12,765	-	2,409	-	5,436	20,610
На 31 декабря 2019 г.	(6,017,017)	-	(13,373,519)	(12,076,990)	(443,665)	(31,911,191)
Начисленный износ	(2,568,854)	-	(2,598,955)	(235,629)	(114,910)	(5,518,348)
Восстановление стоимости	-	-	437,117	28,829	151	466,097
Выбытие	4,508,261	-	36,392	-	(36,366)	4,508,287
Переоценка стоимости ОС	70,365	-	(35,104,940)	(3,282,028)	-	(38,316,603)
Доход от переоценки ОС	161,142	-	4,630	(52,616)	-	113,156
На 31 декабря 2020 г.	(3,846,103)	-	(50,599,275)	(15,618,434)	(594,790)	(70,658,602)
Балансовая (остаточная) стоимость:						
На 31 декабря 2019 г.	168,256,637	854,081	8,611,741	4,182,544	180,965	182,085,968
На 31 декабря 2020 г.	161,830,103	854,081	14,588,204	11,495,482	217,924	188,985,794

КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

в тысячах тенге	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2019 г.	50,168	36,111	1,382	87,661
Приобретение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Списание	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	50,168	36,111	1,382	87,661
Приобретение	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-
Списание	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	50,168	36,111	1,382	87,661
Накопленный износ				
На 1 января 2019 г.	5,807	15,278	1,232	22,317
Амортизационные отчисления за период	7,396	4,529	60	11,985
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	13,203	19,807	1,292	34,302
Амортизационные отчисления за период	7,872	4,177	53	12,102
Расходы по выбытию активов	-	76	-	76
На 31 декабря 2020 г.	21,075	24,060	1,345	46,480
Балансовая (остаточная) стоимость				
На 31 декабря 2019 г.	36,965	16,304	90	53,359
На 31 декабря 2020 г.	29,093	12,051	36	41,181

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Незавершенное строительство	43,510,966	36,312,672
Монтаж оборудования	902,337	-
Неустановленное оборудование	9,700,468	6,998,600
Итого	54,113,771	43,311,272

По состоянию на 31 декабря 2020 года по незавершенному строительству отражаются продление 2-ой очереди 1-ой линии (3-я очередь) объектов строительства пускового комплекса на сумму 230,261 тыс. тенге, строительство 2-го пускового комплекса 2-ой очереди 1-ой линии на сумму 41,382,529 тыс. тенге, строительство 3-го пускового комплекса 2-ой очереди 1-ой линии на сумму 1,898,176 тыс. тенге, а также неустановленное оборудование 9,700,468 тыс. тенге. На консервации объектов нет.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	2,724,881	1,443,988
Денежные средства на текущих банковских счетах в долларах США	-	1,060
Денежные средства в операционных кассах	970	1,287
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (Прим. 21)	(25,206)	-
Итого	2,700,645	1,446,335

Деньги на текущих счетах в банках представлены следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «АТФ Банк»	386,595	682,344
Комитет Казначейства Министерства Финансов РК	2,338,286	762,704
Итого	2,724,881	1,445,048



9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	45,690	6,693
Прочая дебиторская задолженность	7,762	8,637
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8,316)	(4,345)
Итого	45,136	10,985

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено ниже:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сальдо на начало периода	4,345	4,345
Начисление, в том числе	4,006	-
По прочей дебиторской задолженности	20	-
Списание	(35)	-
Восстановление	-	-
Сальдо на конец периода	8,316	4,345

Ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО 9 представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2020 год		2019 год	
	Общая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Общая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	38,678	1,547	-	-
Просроченная, не обесцененная 31-60 дн.	1,600	208	-	-
Просроченная, не обесцененная 61-180 дн.	4,351	1,436	-	-
Просроченная, не обесцененная 180-360 дн.	1,061	760	6,693	4,345
Просроченная, обесцененная свыше 1 года	-	4,365	-	-
Итого	45,690	8,316	6,693	4,345

10. ЗАПАСЫ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	4,571,388	3,427,867
Запасные части	2,208,699	-
Материалы со сроком использования	46,557	84,576
Оценочный резерв под убытки под обесценения	(249,869)	(337,601)
Итого	6,576,775	3,174,842

Движение резерва по запасам представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сальдо на начало	(337,601)	(142,400)
Начисление резерва	(76,105)	(352,768)
Восстановление резерва	-	-
Списание запасов за счет резерва	163,837	157,567
Сальдо на конец периода	(249,869)	(337,601)

11. КОРПОРАТИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущий подоходный налог	101	51
Итого	101	51



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные авансы выданные	6,064,035	13,870,522
Налог на добавленную стоимость к возмещению	718,374	3,972,813
Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	74,382	2,081
Расходы будущих периодов	10,547	13,685
Итого	6,867,338	17,859,101

Авансы выданные по контрагентам представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «HYUNDAI ROTEM»	6,064,034	13,341,690
АО «Кселл»	1	1
Hyundai Corporation, Южная Корея	-	493,824
Прочие	-	35,007
Итого	6,064,035	13,870,522

Авансы, выданные в валюте:

<i>в тысячах единиц валюты</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Казахстанский тенге	1	34,628
Доллары США	15,887	36,975

На основании договора о государственных закупках товаров №630 от «24» октября 2018 года Компания перечислила АО «HYUNDAI ROTEM» (Хёндай Ротем) авансовые платежи в размере 30% и 20% от общей суммы договора в размере 14,276 тыс. долларов США (5,427,013 тыс. тенге.), общая сумма 13,341,690 тыс. тенге. Предметом договора является покупка электропоездов в количестве 8 единиц. Общая сумма договора составляет 71,380 тыс. долларов США.

13. КАПИТАЛ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Вклады и паи	287,082,914	305,332,299
Неоплаченный капитал	(10,648,696)	(38,205,440)
Резерв по переоценке основных средств	16,954,967	12,569,660
Нераспределенная прибыль / (убыток)	(34,730,257)	(32,459,955)
Итого	258,658,928	247,236,564

Согласно следующим постановлениям произошли увеличения / уменьшения капитала в отчетном периоде:

1. Постановление №2/112 от 14.04.2020г. о внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2019 года №4/665 «О реализации решения LVIII-й сессии маслихата города Алматы VI созыва «О бюджете города Алматы на 2020-2022 годы» уменьшение на сумму неоплаченного капитала в размере 5,000,000,000 тенге;
2. Постановление №2/211 от 22.06.2020г. о внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2019 года №4/665 «О реализации решения LVIII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва «О бюджете города Алматы на 2020-2022 годы» уменьшение уставного капитала на 145,390,000 тенге;
3. Постановление №2/112 от 14.04.2020г. О внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2019 года №4/665 «О реализации решения LVIII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва «О бюджете города Алматы на 2020-2022 годы» уменьшение уставного капитала в размере 18,660,122,000 тенге;



13. КАПИТАЛ (продолжение)

4. Постановление №3/360 от 10.09.2020г. о внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2019 года №4/665 «О реализации решения LVIII-й сессии маслихата города Алматы VI созыва «О бюджете города Алматы на 2020-2022 годы» уменьшение на сумму 2,052,161,000 тенге;
5. Постановление №4/443 от 22.10.2020г. о внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2019 года №4/665 «О реализации решения LVIII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва «О бюджете города Алматы на 2020-2022 годы» увеличение уставного капитала ЭПС в сумме 1,500,000,000 тенге;
6. Постановление №4/554 от 04.12.2020г. о внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2019 года №4/665 «О реализации решения LVIII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва «О бюджете города Алматы на 2020-2022 годы» уменьшение на сумму неоплаченного капитала в размере 4,630,798,000 тенге;
7. Постановление №4/554 от 04.12.2020г. о внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2019 года №4/665 «О реализации решения LVIII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва «О бюджете города Алматы на 2020-2022 годы» увеличение уставного капитала на сумму 35,390,000 тенге;
8. Постановление №4/554 от 04.12.2020г. о внесении изменений в постановление акимата города Алматы от 20 декабря 2019 года №4/665 «О реализации решения LVIII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва «О бюджете города Алматы на 2020-2022 годы» увеличение уставного капитала в размере 55,000,000 тенге;
9. Постановление №4/641 от 31.12.2020г. о реализации решения LXXII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва «О бюджете города Алматы на 2021-2023 годы» на строительство метрополитена на сумму 251,720,000 тенге;
10. Постановление №4/641 от 31.12.2020г. О реализации решения LXXII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва «О бюджете города Алматы на 2021-2023 годы» на строительство метрополитена 10,396,976,000 тенге.

14. АКТИВ / ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ

Подоходный налог - Компания рассчитывает налоги на основе данных бухгалтерского учета, которые ведутся в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Отложенный подоходный налог - Компания подвержена воздействию постоянных разниц по подоходному налогу в силу того, что некоторые расходы не подлежат вычету в целях подоходного налога согласно налоговому законодательству Республики Казахстан.

Временные разницы возникают в отношении разниц между балансовой и налоговой стоимостью основных средств и по резервам, созданным для целей финансовой отчетности, которые могут быть вычтены с налога. Будущие временные разницы создаются для налоговых убытков, которые могут быть зачтены в счет будущих прибылей.

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущий налог на прибыль:		
Расходы по текущему подоходному налогу на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыли:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	-	-
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	-	-

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью за 2020 и 2019 гг.:

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Бухгалтерская прибыль/(убыток) до налогообложения	(4,186,350)	(4,644,216)
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством	837,271	928,843
Налоговый эффект	(837,271)	(928,843)
Доход/(расход), не включенный в налогооблагаемую базу		
Итого		



14. АКТИВ / ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ОТЛОЖЕННОМУ НАЛОГУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на конец отчетного и предыдущего периодов отсроченный налоговый актив (обязательство) представлен следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы по отсроченному налогу, возникающие от:		
Налоговых убытков	(62,588)	(82,811)
Фиксированных активов	(2,150,286)	(2,599,154)
Резервов по запасам	(49,974)	(67,520)
Налогам	(2,649)	(3,018)
Резервов по отпускам	(7,521)	(3,806)
Резервов по сомнительным требованиям	(866)	(869)
Итого	(2,273,884)	(2,757,178)
Обязательства по отсроченному налогу, возникающие от:		
Резерва по переоценке	-	35,102
фиксированных активов	-	-
Итого:	-	35,102
Минус непризнанные активы по отложенному налогу	2,273,884	2,722,076
Отсроченное обязательство (налоговый актив):	-	-

Компанией не был признан отложенный налоговый актив в виду недостаточности получения будущих налогооблагаемых доходов, в счет которых возможен зачет данных убытков.

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	183,581	71,860
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	1,530	504,494
Итого	185,111	576,354

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

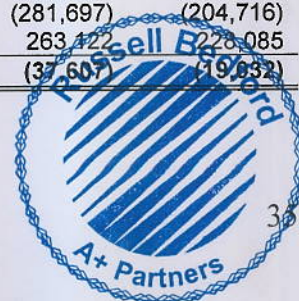
<i>в тысячах единиц валюты</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Казахстанский тенге	181,419	61,710
EUR	4	-
USD	-	27

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность по оплате труда	478	486
Краткосрочные гарантийные обязательства	374,583	32,639
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	37,607	19,032
Итого	412,668	52,157

Движение резерва по отпускам представлено следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сальдо на начало	(19,032)	(42,401)
Начислено	(281,697)	(204,716)
Использовано	263,422	228,085
Сальдо на конец	(37,607)	(19,032)



17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

в тысячах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по налогам, в том числе:	69,608	75,011
Обязательства по пенсионным отчислениям	23,675	26,491
Индивидуальный подоходный налог	15,531	18,409
Социальный налог	13,139	15,057
Обязательства по социальным отчислениям	7,648	8,469
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	4,686	3,920
Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	2,343	-
Обязательства по ОПВ	2,287	2,481
Налог на добавленную стоимость	191	152
Прочие налоги	108	32
Краткосрочные авансы полученные	1,712	1,827
Итого	71,320	76,838

18. ВЫРУЧКА

За отчетные периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., выручка представлена следующим образом:

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Доходы от перевозки пассажиров (электронные носители)	308,552	595,405
Доходы от перевозки пассажиров	121,665	355,400
Доходы от перевозки пассажиров (компенсация)	58,439	167,523
Итого	488,656	1,118,328

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Амортизация ОС и НМА	5,516,376	5,224,169
Заработная плата и зарплатные налоги	2,732,845	2,502,762
Материалы, ГСМ и прочие материалы	236,301	299,576
Коммунальные услуги	45,471	321,757
Сервисное и техническое обслуживание оборудования, автомобилей	44,255	53,747
Услуги охраны	35,303	32,289
Расходы будущих периодов	23,179	23,781
Медицинские услуги	23,007	22,571
Ремонт, проверка оборудования	18,715	47,432
Услуги по внедрению системы экологического менеджмента и другие услуги	12,165	580
Услуги по предоставлению лицензии на право использования ПО	5,365	3,815
Проведение метрологической аттестации средств измерений	3,760	6,527
Услуги по сопровождению, развитию, технической поддержке инфор. системы электронного документооборота	3,025	2,750
Услуги связи	2,415	1,936
Техническая поддержка автоматической системы управления движением поездов	-	114,569
Лабораторные исследования	405	1,791
Командировочные расходы	67	11,056
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	99	-
Прочие услуги	636,499	22,679
Итого	9,339,252	8,693,787

20. ДОХОДЫ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., доходы от государственных субсидий за 2020 год по договору №1 от 01.01.2020 и договору №1 от 03.01.2019 г. за 2019 год представлены следующим образом:

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
КГУ Управление городской мобильности города Алматы (Прим. 4)	5,092,876	3,458,449
Итого	5,092,876	3,458,449

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., общие и административные расходы представлены следующим образом:

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Заработная плата и зарплатные налоги	216,471	188,250
Налоги, сборы и другие платежи в бюджет	53 919	54,857
Коммунальные услуги	30,395	40,879
Вознаграждение оператора	25,509	52,295
Материалы расходы	6,611	7,335
Амортизация ОС и НМА	14,150	7,412
Услуги связи	7,107	6,151
Аудиторские услуги	5,598	5,180
Услуги инкассации	4,680	4,680
Членские взносы	4,489	4,511
Услуги банка	2,536	6,227
Услуги охраны	2,522	2,344
Услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы и прочие услуги	1,943	1,352
Расходы будущих периодов	1,093	1,401
Штрафы, пени в бюджет	556	986
Командировочные расходы	235	8,511
Прочие расходы	22,947	11,097
Итого	400,761	403,468

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

Прочие доходы представлены следующим образом:

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Прочие доходы, в том числе:	198,134	88,902
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	113,155	3,047
Доходы от курсовой разницы	32,568	5,083
Доходы от безвозмездно полученных активов	17,659	3,961
Доходы от выбытия активов	-	12,765
Прочие доходы	34,752	64,046
	(226,006)	(212,640)
Прочие расходы, в том числе:	-	(595)
Расходы по выбытию активов	-	(595)
Расходы от обесценения нефинансовых активов	(188,952)	(205,014)
Расходы от обесценения финансовых инструментов	(25,206)	-
Расходы по курсовой разнице	(37)	(473)
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	(4,006)	-
Прочие расходы	(7,805)	(6,558)
Итого	(27,872)	(123,738)

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Налогообложение**

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане налоговых законов весьма сурова.

Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной

Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов.



23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчетный период, в котором существует вероятность таких дополнительных затрат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то, и другое одновременно.

На деятельность и финансовое положение Компании могут оказывать влияние развитие политической ситуации в Казахстане, включая применение действующего и будущего законодательства и нормативно-правовых актов в области налогообложения Компания не считает, что эти потенциальные обязательства в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные обязательства аналогичных предприятий в Казахстане.

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет поддержана.

Вопросы по охране окружающей среды

Руководство Компании считает, что в настоящее время Компания соблюдает все существующие законы и нормативные акты Республики Казахстан по охране окружающей среды. Однако, в случае изменения казахстанских законов и нормативных актов по охране окружающей среды, Компания не может прогнозировать сроки и степень их изменения.

Судебные разбирательства

По мнению руководства Компании, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Категории финансовых инструментов – по состоянию на 31 декабря финансовые инструменты представлены следующим образом:

<i>в тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Денежные средства и их эквиваленты	2,724,881	1,443,988
Торговая и прочая дебиторская задолженность	45,690	8,638
Итого финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости:	2,770,571	1,452,626
Торговая и прочая кредиторская задолженность	185,111	576,354
Краткосрочные оценочные обязательства	412,668	52,157
Итого финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости:	597,779	628,511
Чистая позиция на конец периода	2,172,792	824,115

Цели управления финансовыми рисками – Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Компании, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем.

Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.



24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Компании, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности Компании по состоянию на 31 декабря:

<i>в тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Денежные средства и их эквиваленты	2,725,851	1,446,335
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53,452	15,330
Итого:	2,779,303	1,461,665
Торговая и прочая кредиторская задолженность	185,111	576,354
Итого:	185,111	576,354
Коэффициент текущей ликвидности	15.01	2.54

Руководство Компании считает, что Компания погасит обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов с истекающим сроком погашения. В нижеследующей таблице отражаются контрактные сроки Компании по финансовым обязательствам. Таблица была составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата.

	менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 6 месяцев	от 6 до 12 месяцев	более 1 года	Итого
2020 год (в тыс. тенге)						
Финансовые обязательства:						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	185,111	-	185,111
Итого:	-	-	-	185,111	-	185,111
2019 год (в тыс. тенге)						
Финансовые обязательства:						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	-	576,354	-	576,354
Итого:	-	-	-	576,354	-	576,354

Ожидается, что Компания погасит обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и поступлений от финансовых активов с истекающим сроком погашения.

Управление кредитным риском

Кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, что приведет к финансовому убытку Компании.

Компания приняла политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Компании кредитному риску и кредитоспособность ее контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск, прежде всего, связан с дебиторской задолженностью. Ниже представлена информация об имеющейся торговой дебиторской задолженности, остатках на счетах в банках и кассе и о наличии рейтинга.



24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Статья	Рейтинги	Задолженность /остаток по состоянию на 31.12.2020 г. в тысячах тенге
Дебиторская задолженность:		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		45,690
Итого		45,690
Денежные средства		
АО «АТФ Банк»	B-/Стабильный/KzBB (S&P)	386,595
Ожидаемые кредитные убытки		(25,206)
Итого денежные средства		361,389
Итого максимальная подверженность кредитному		407,179

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Подверженность Компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Компании (когда выручка или расходы деноминированы в валюте, отличающейся от функциональной валюты Компании).

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании отсутствует задолженность в валюте, отличающейся от функциональной валюты.

Справедливая стоимость финансовых инструментов — справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Компании необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства — балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости как следствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

Дебиторская и кредиторская задолженность — для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости как следствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

2020 год

в тысячах тенге	Казахстанский тенге	Доллары США	Евро	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2,725,851	-	-	2,725,851
Торговая и прочая дебиторская задолженность	53,453	-	-	53,453
Итого	2,779,304	-	-	2,779,304
Финансовые обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(181,418)	-	(2,162)	(183,581)
Прочие текущие обязательства	(1,530)	-	-	(1,530)
Итого	(182,948)	-	(2,162)	(185,111)
Чистая позиция на 31 декабря 2020 года	2,596,356	-	(2,162)	2,594,194



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2019 год

в тысячах тенге	Тенге	Доллар США	Евро	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1,445,275	1,060	-	1,446,335
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10,985	-	-	10,985
Итого активов	1,456,260	1,060		1,457,320
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(566,204)	(10,150)	-	(576,354)
Прочие текущие обязательства	(109,477)	-	-	(109,477)
Итого обязательств	(675,681)	(10,150)		(685,831)
Чистая позиция на 31 декабря 2019	780,579	(9,090)		771,489

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, классифицируются в рамках 2 уровня оценки.

Управление капиталом – Политика Компании заключается в поддержании сильной базы капитала с целью сохранения доверия участников, кредиторов и рынка, а также обеспечения будущего развития бизнеса. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное 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. Таким же образом, связанная сторона - юридическое лицо, которое связано с Компанией, а также человек или близкий член человека, связанного с Компанией, если этот человек:

- имеет существенное влияние над Компанией; или
- член ключевого руководящего персонала Компании.

Близкие члены семьи физического лица — это те члены семьи, которые, как ожидается, могут повлиять, или оказаться зависимыми от указанного физического лица, в их отношениях с Компанией. Ключевой руководящий персонал — это лица, которые имеют полномочия и несут ответственность за планирование, управление и контролирование деятельности Компании, прямо или косвенно, включая директора (исполнительного или иного) и лиц, занимающих аналогичную по статусу должность в данной Компании.

Операции с управляющим органом в 2020 и 2019 гг. составили:

в тысячах тенге	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
На 31 декабря 2020 года		
КГУ Управление городской мобильности города Алматы	36,896	-
Итого	36,896	-
На 31 декабря 2019 года		
КГУ Управление городской мобильности города Алматы	-	503,257
Итого	-	503,257



КГП на ПХВ АКИМАТА ГОРОДА АЛМАТЫ «МЕТРОПОЛИТЕН»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах тенге)	Доходы	Расходы	Примечание
2020 год			
КГУ Управление городской мобильности города Алматы:			
Субсидии Договор №1 от 01.01.2020 г.	5,092,876	-	Выплата субсидий для покрытия убытка Компенсация, связанная с перевозкой социальной категории граждан в виде льготного, бесплатного проезда
Договор №5-К от 05 января 2020 г.	58,439	-	
Итого	5,151,315	-	
2019 год			
КГУ Управление городской мобильности города Алматы:			
Субсидии Договор №1 от 03.01.2019 г.	3,458,449	-	Выплата субсидий для покрытия убытка Компенсация, связанная с перевозкой социальной категории граждан в виде льготного, бесплатного проезда
Договор №5-К от 07.02.19, доп согл. № 2 от 24.12.19	167 523	-	
Итого	3 625 972	-	

Операции с управленческим персоналом

Заработанная плата включает все вознаграждения и компенсации работникам (в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам»). Вознаграждения работникам включают все формы возмещения, выплаченные, подлежащие выплате или предоставляемые Компанией или от имени Компании за услуги, оказанные Компанией.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

в тысячах тенге	2020 год	2019 год
Заработная плата	29,751	20,915
Премия	646	1,599
Отчисления	3,127	2,300
Итого	33,524	24,814

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, происходящие после даты отчетного периода, благоприятные и неблагоприятные – это события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой представления финансовой отчетности.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 6 апреля 2016 года «О правовых актах», а также на основании заключения Земельной комиссии города Алматы от 15 февраля 2021 года были подписаны постановления акимата г. Алматы об отмене права пользования земельными участками, расположенных по адресу: Алмалинский район, пр. Назарбаева, 100 (кадастровый №20-311-043-138), Медеуский район, пр. Назарбаева, 28/1 (кадастровый номер №20-315-047-341), которые были в собственности Компании.

После отчетной даты уставный капитал Компании был увеличен согласно следующим постановлениям:

- Постановление № 1/168 от 09 марта 2021г. О внесении изменений в постановление акимата города Алматы № 4/641 от 31.12.2020г. «О реализации решения LXXII-й сессии маслихата г. Алматы VI-го созыва «О бюджете города Алматы на 2021-2023 годы» на строительство третьего пускового комплекса метрополитена 197,760,000 тенге;



26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Постановление №2/315 от 15.06.2021г. о внесении изменений в постановление акимата г. Алматы от 31 декабря 2020 года №4/641 от 31.12.2020г. о реализации решения LXXII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва «О бюджете города Алматы на 2021-2023 годы на сумму 100,000,000 тенге;
- Постановление №2/319 от 15.06.2021г. о внесении изменений в постановление акимата г. Алматы от 31 декабря 2020 года №4/641 от 31.12.2020г. О реализации решения LXXII-й сессии маслихата города Алматы VI-го созыва "О бюджете города Алматы на 2021-2023 годы» (строительство 3-го пускового комплекса второй очереди первой линии метро Достык-Калкаман) на сумму 1,200,000,000 тенге.

