

ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о совокупном доходе.....	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-27

Аудиторский отчет независимого аудитора

Участникам и Руководству ТОО «СП СКЗ Казатомпром»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «СП СКЗ Казатомпром» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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 Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.



Building a better
working world

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете 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 отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000172 от 23 Декабря 2013 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
Пр.Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

10 февраля 2020 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан серии
МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	10	10.609.697	11.134.958
Нематериальные активы		1.765	1.765
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	72.794	247.468
НДС к возмещению	12	-	70.179
		10.684.256	11.454.370
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	13	406.426	410.466
Дебиторская задолженность	14	552.532	360.318
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	12	78.375	204.477
Авансы выданные		32.916	21.616
Финансовые активы к получению		478	3.579
Прочие краткосрочные активы		7.073	6.770
Денежные средства и их эквиваленты	15	373.779	761.585
		1.451.579	1.768.811
Итого активы		12.135.835	13.223.181
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	8.471.230	8.471.230
Дополнительный оплаченный капитал		-	260.103
Накопленный убыток		(519.963)	(376.451)
Итого собственный капитал		7.951.267	8.354.882
Долгосрочные обязательства			
Займы, долгосрочная часть	17	2.711.618	3.284.761
Отложенные налоговые обязательства	9	350.463	341.402
		3.062.081	3.626.163
Краткосрочные обязательства			
Займы, краткосрочная часть	17	1.000.527	1.067.047
Кредиторская задолженность	18	56.417	124.152
Налоги к уплате, кроме корпоративного подоходного налога		911	2.499
Авансы полученные		4.220	21
Резервы		36.551	30.450
Прочие краткосрочные обязательства		23.861	17.967
		1.122.487	1.242.136
Итого капитал и обязательства		12.135.835	13.223.181

Директор

Главный бухгалтер


 Умербаев А.А.
 Мауметова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

В тысячах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Реализация продукции и товаров		3.179.388	4.640.741
Прочая выручка		2.333	2.705
Полученные вознаграждения (проценты)		45.423	59.878
Тендерное обеспечение		21.147	27.322
Прочие		2.754	184
Платежи поставщикам за товары и услуги		(1.849.687)	(1.812.505)
Авансы выданные		(32.916)	(21.616)
Выплаты по заработной плате		(552.845)	(544.628)
Выплата вознаграждения по займам полученным		(452.769)	(506.960)
Подоходный налог у источника выплаты	9	(797)	(8.609)
Другие обязательные платежи в бюджет		(62.027)	(81.373)
Возврат тендерного обеспечения, обеспечения договора		(23.279)	(18.371)
Прочее		(27.505)	(3.919)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		249.220	1.732.849
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств	14	140.929	-
Возврат банковских вкладов		-	6.000
Приобретение долгосрочных финансовых активов	11	-	(384.913)
Приобретение основных средств		(161.043)	(195.643)
Приобретение нематериальных активов		-	(1.421)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности		(20.114)	(575.977)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Выплата основного долга по займам полученным		(616.894)	(448.650)
Выплата основного долга по финансовой помощи		-	(400.000)
Чистое выбытие денежных средств от финансовой деятельности		(616.894)	(848.650)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(387.788)	308.222
Влияние изменения обменных курсов на остатки денежных средств и их эквивалентов			
		62	2
Изменение в резерве на обесценение денежных средств и их эквивалентов			
	15	(80)	-
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		761.585	453.361
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	15	373.779	761.585

Директор

Главный бухгалтер



Умербаев А.А.

Мауметова Б.Б.

Учётная политика и примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Накопленный убыток	Итого капитал
На 1 января 2018 года		8.471.230	260.103	(144.618)	8.586.715
Чистый убыток за год		-	-	(110.194)	(110.194)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(110.194)	(110.194)
Операция с Участником	11	-	-	(121.639)	(121.639)
На 31 декабря 2018 года		8.471.230	260.103	(376.451)	8.354.882
На 1 января 2019 года		8.471.230	260.103	(376.451)	8.354.882
Чистый убыток за год		-	-	(209.754)	(209.754)
Итого совокупный убыток за год		-	-	(209.754)	(209.754)
Реклассификация дополнительного оплаченного капитала	16	-	(260.103)	260.103	-
Операция с Участником	11	-	-	(193.861)	(193.861)
На 31 декабря 2019 года		8.471.230	-	(519.963)	7.951.267

Директор



Мербаев А.А.

Главный бухгалтер

Мауметова Б.Б.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. КОРПОРАТИВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Совместное предприятие сернокислотный завод Казатомпром» (далее – «СКЗК» или «Компания») было образовано 24 июля 2008 года. Компания зарегистрирована по следующему адресу: Республика Казахстан, Акмолинская область, г. Степногорск, промышленная зона 6, комплекс № 5.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов доли участников в уставном капитале Компании представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «Объединённая химическая компания» («ОХК»)	90,11%	90,11%
АО «НАК Казатомпром» («НАК Казатомпром»)	9,89%	9,89%
Итого	100%	100%

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына») является единственным участником ТОО «Объединённая Химическая Компания» (далее – «ОХК») и владеет 81,28% долей от общего количества размещённых акций АО «Национальная Атомная Компания «Казатомпром» (далее – «НАК Казатомпром»). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

Основной деятельностью Компании является производство серной кислоты и обеспечение серной кислотой уранодобывающих предприятий НАК Казатомпром.

Прилагаемая финансовая отчётность была утверждена к выпуску Директором и Главным бухгалтером Компании 10 февраля 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Заявление о соответствии**

Данная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Финансовая отчётность Компании подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением указанного в учётной политике и примечаниях к данной финансовой отчётности.

Финансовая отчётность представлена в тенге и все значения округлены до тысячи, за исключением случаев, когда указано иное.

Принцип непрерывной деятельности

Компания признала чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в размере 209.754 тысячи тенге (2018 год: чистый убыток в размере 110.194 тысячи тенге).

Финансовая отчётность была подготовлена на основе того, что Компания будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия. Данная основа подготовки подразумевает, что ОХК имеет как возможность, так и намерение оказывать финансовую поддержку, которая позволит Компании реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе её обычной деятельности.

Пересчёт иностранной валюты

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании. Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте в пересчёте по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчётную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**Пересчёт иностранной валюты (продолжение)**

Неденежные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

В качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан используются средневзвешенные валютные курсы, сформированные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»).

Валютный обменный курс КФБ на 31 декабря 2019 года составил 381,18 тенге за 1 доллар США. Этот курс используется для пересчёта денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США, на 31 декабря 2018 года (на 31 декабря 2018 года составил 384,2 тенге за 1 доллар США).

Существенные бухгалтерские суждения и оценки

Подготовка финансовой отчётности Компании в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на суммы активов и обязательств, отраженные на дату подготовки финансовой отчётности, и на отраженные суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения, касающиеся будущих и прочих основных источников неопределённости в суждениях на отчётную дату, которые имеют значительный риск вызвать существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, представлены далее:

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных рисков те области несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Срок полезной службы объектов основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки». В 2019 и 2018 годах Компания не пересматривала сроки полезного использования основных средств.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Существенные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)***Оценка ожидаемых кредитных убытков*

Оценка убытков как согласно МСФО (IFRS) 9, так и согласно МСБУ (IAS) 39 по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Компании являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Компанией для определения вероятности дефолта (PD);
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, ценой на нефть с отставанием в один год, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD).

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основные средства**

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Незавершённое строительство и оборудование учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Износ рассчитывается прямолинейным методом, исходя из срока полезной службы основных средств. Расчётный срок полезной службы некоторых активов представлен следующим образом:

	Лет
Здания и сооружения	8-100
Машины и оборудование и транспортные средства	2-50
Прочее	2-20

Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств.

Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и метод начисления износа основного средства пересматриваются на конец каждого финансового года и исправляются перспективно в случае возникновения такой необходимости.

Нематериальные активы

Нематериальные активы в основном представлены бухгалтерским программным обеспечением и лицензионными соглашениями. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы оцениваются по себестоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются прямолинейным методом в течение расчетного срока их полезной службы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансового актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива (единицы, генерирующей денежные средства) – это наибольшая из следующих величин: единицы, генерирующей денежные средства, за вычетом затрат на выбытие или ценность от использования актива единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные средства, превышает его/её возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты, денежные средства, ограниченные в использовании, прочие финансовые активы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые активы (продолжение)*****Первоначальное признание и оценка (продолжение)***

Финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если соблюдены два критерия:

- 1) Целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- 2) Договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Компания учитывает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они отражаются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Компании по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Компании.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) 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 все 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, то в каком объёме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Компания продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Компании.

Ожидаемые кредитные убытки***Признание ожидаемых кредитных убытков***

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный убыток, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного убытка.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Ожидаемые кредитные убытки (продолжение)*****Признание ожидаемых кредитных убытков (продолжение)***

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных немодифицированных договорных условий).

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)-(3), Компания оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

По приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам Компания признает благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве восстановления убытка от обесценения, даже если ожидаемые кредитные убытки за весь срок меньше величины ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как займ, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков договорным сроком подачи уведомления. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Ожидаемые кредитные убытки (продолжение)*****Оценка ожидаемых кредитных убытков (продолжение)***

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

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 кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность, займы, и финансовую помощь от Участника.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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 отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компании представляются активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение 12 месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на 12 месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отсроченному налогу классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по заёмным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчётная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расходов по продаже.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении, когда имеется юридически защищённое в настоящий момент право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и на банковских счетах, краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Резервы

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчёте о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с получением заёмных средств.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключённым ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доход от продажи товаров признается, как правило, при доставке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Доход от аренды

Доход от инвестиционной недвижимости, предоставленной в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчёте о прибыли или убытке ввиду его операционного характера.

Финансовый доход

По всем финансовым инструментам, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, которая точно дисконтирует расчётные будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Подходный налог**

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу за текущий период рассчитываются, исходя из суммы ожидаемого возмещения от налогового органа или выплаты налоговому органу. Налоговые ставки и налоговое законодательство, использованные для расчёта данной суммы, представляют собой ставки и налоги, которые действовали или практически были узаконены в Республике Казахстан на отчётную дату.

Отсроченный подоходный налог отражается с использованием метода обязательств по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

Обязательства по отсроченному налогу признаются для всех налогооблагаемых временных разниц.

Активы по отсроченному налогу признаются для всех временных разниц, относимых на вычеты в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти относимые на вычет временные разницы.

Балансовая стоимость актива по отсроченному подоходному налогу пересматривается по состоянию на каждую отчётную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, позволяющая реализовать часть или весь указанный актив по отсроченному подоходному налогу, или когда существует неопределённость в отношении трактовки разниц согласно налоговому законодательству.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу оцениваются по ставке, которая, как ожидается, будет применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (налогового законодательства), вступивших в силу или фактически узаконенных на отчётную дату.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств.

Прочие налоги

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан, в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, по фиксированной ставке 9,5% от суммы заработной платы.

Компания также удерживает до 10% от заработной платы своих работников, но не более 212.500 тенге в 2019 году в месяц за каждого работника (2018 год: 212.130 тенге в месяц за каждого работника) в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Согласно законодательству, выплата пенсионных отчислений является обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Налог на добавленную стоимость

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе.

НДС к уплате

НДС подлежит уплате в налоговые органы после взимания дебиторской задолженности с покупателей. НДС по приобретениям, расчёт по которым был осуществлен на отчётную дату, вычитается из суммы к оплате.

Кроме того, НДС, относящийся к продажам, расчёты по которым не были завершены на отчётную дату, также включается в сумму НДС к уплате. В случае, когда сформирован резерв под обесценение дебиторской задолженности, убыток от обесценения учитывается на всю сумму задолженности, включая НДС. Соответствующее обязательство по НДС отражается в финансовой отчётности до списания дебиторской задолженности в налоговых целях.

НДС к возмещению

НДС к возмещению подлежит возврату посредством зачёта против суммы задолженности по НДС, относящегося к продажам, по мере оплаты приобретений.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Условные активы и условные обязательства**

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

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

События после отчётной даты

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учётная политика, принятая при составлении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением принятых ведённых ниже новых редакций стандартов, вступивших в силу 1 января 2019 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Компания на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало существенного влияния финансовую отчётность, поскольку все договора аренды краткосрочные.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, интерпретации и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль» (продолжение)

В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Компания решает, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

Компания применяет значительное суждение при выявлении неопределённости в отношении правил исчисления налога на прибыль. Данное разъяснение не оказывает влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

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 счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» 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 не оказали влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события.

Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку в отчётном периоде не производились изменения программы, её сокращение или погашение обязательств по ней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация должна применять 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, понесённые 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 не применимы к Компании.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

Данные усовершенствования включают следующие:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у неё подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании ввиду отсутствия у неё операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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.

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, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

4. ДОХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доход от реализации серной кислоты собственного производства	2.911.771	2.271.185
Доход от реализации покупной серной кислоты	226.290	1.208.882
	3.138.061	3.480.067
<i>Географические регионы</i>	2019 год	2018 год
Казахстан	3.083.941	3.456.293
Российская Федерация	54.120	23.774
	3.138.061	3.480.067

Компания ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов оказанных услуг. Доходы от реализации продукции признаются в момент передачи права собственности.

Доход, полученный от одного покупателя, ТОО «Торгово-транспортная компания», за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 2.842.844 тысячи тенге (2018 год: 3.263.260 тысяч тенге) (Примечание 19), что представляет собой 90,59% от общих доходов Компании (2018 год: 93,77% от общих доходов).

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Износ и амортизация	690.574	622.652
Заработная плата и социальные отчисления	481.681	418.183
Сырье и материалы	449.493	448.971
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	142.244	100.612
Себестоимость реализации покупной серной кислоты	93.249	492.757
Коммунальные расходы	37.524	41.054
Прочее	90.348	59.791
	1.985.113	2.184.020
Начальное сальдо готовой продукции	43.958	44.859
Конечное сальдо готовой продукции (Примечание 13)	65.380	43.958
Изменение в остатке готовой продукции и незавершённого производства	(21.422)	901
Себестоимость реализации	1.963.691	2.184.921

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Заработная плата и социальные отчисления	174.312	169.040
Страхование	31.814	31.739
Расходы на охрану	16.269	31.680
Транспортные услуги	13.586	29.056
Налоги, кроме корпоративного подоходного налога	10.798	7.741
Консультационные услуги	9.052	12.483
Обучение персонала	3.874	4.794
Ремонт и обслуживание	3.203	4.334
Износ и амортизация	3.118	3.423
Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий договора	2.617	9.810
Сырье и материалы	1.816	2.217
Услуги связи	1.572	1.848
Командировочные расходы	1.514	1.432
Банковские услуги	1.049	832
Восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам	–	(2.533)
Прочее	15.885	25.483
	290.479	333.379

7. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Комиссионные расходы по железнодорожной перевозке	448.866	246.937
Расходы по операционной аренде вагонов	255.493	117.074
Транспортные расходы	20.500	12.827
	724.859	376.838

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Финансовые расходы		
Расходы по процентам по займам (Примечание 17)	(430.000)	(490.364)
Амортизация дисконта по финансовой помощи	–	(17.825)
	(430.000)	(508.189)
Финансовые доходы		
Процентный доход по депозитам (Примечания 15)	5.311	57.322
Амортизация дисконта дебиторской задолженности	–	11.636
Процентный доход по облигациям	1.437	3.579
Амортизация дисконта по облигациям	8.108	823
Процентный доход по денежным средствам	35.227	75
	50.083	73.435

9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	–	–
Расходы по отсроченному подоходному налогу	9.061	243.279
Подоходный налог у источника выплаты	797	8.609
Расходы по подоходному налогу	9.858	251.888

Подоходный налог у источника выплаты представляет собой сумму, удержанную банком за начисленные вознаграждения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ (продолжение)**

Ниже представлена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к прибыли/(убытку) до налогообложения по официальной ставке подоходного налога с расходами по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
(Убыток)/прибыль до учёта налогообложения	(199.896)	141.694
Официальная ставка налога	20%	20%
Расходы/(экономия) по подоходному налогу по официальной ставке	(39.979)	28.339
Непереносимые налоговые убытки	60.944	773.430
Корректировка на необлагаемый доход по амортизации основных средств и нематериальных активов	-	(552.071)
Необлагаемый доход по амортизации дисконта дебиторской задолженности	-	(2.327)
Прочие постоянные разницы	(11.107)	4.517
Расходы по подоходному налогу	9.858	251.888

В 2018 году Компания уменьшила ставки амортизации в налоговом учете в 2015-2018 годах и соответствующим образом скорректировала декларации по корпоративному подоходному налогу за прошлые периоды. В результате этих изменений переносимый накопленный убыток на начало 2018 года был скорректирован на 552.071 тысячу тенге. В связи с изменениями в Налоговом Кодексе Республики Казахстан вступившими в силу в 2018 году, переносимые налоговые убытки, сформированные на конец 2018 года в рамках инвестиционного контракта, не подлежат переносу. Таким образом, Компания списала накопленные налоговые убытки в размере 773.430 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Аналогично, переносимые налоговые убытки, сформированные на конец 2019 года в рамках инвестиционного контракта, не подлежат переносу. Таким образом, Компания списала накопленные налоговые убытки в размере 60.944 тысячи тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года.

На 31 декабря компоненты активов и обязательств по отсроченному подоходному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Отчёт		Отчёт	
	о финансовом положении		о совокупном доходе	
	31 декабря	31 декабря	2019 год	2018 год
	2019 года	2018 года		
Активы по отсроченному налогу				
Переносимый налоговый убыток	-	-	-	(633.724)
Дебиторская задолженность	548	548	-	(2.833)
Начисленные отпуска и прочие обязательства	6.608	5.384	1.224	65
Прочие резервы	702	706	(4)	32
Резерв по устаревшим запасам	-	822	(822)	(39)
	7.858	7.460	398	(636.499)
Обязательства по отсроченному налогу				
Основные средства и нематериальные активы	(358.321)	(348.862)	(9.459)	393.220
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(350.463)	(341.402)	(9.061)	(243.279)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На 31 декабря 2019 и 2018 годов основные средства составляли:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Незавершённое строительство	Прочее	Всего
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2018 года	18.939	6.419.449	6.524.568	14.130	17.144	33.153	13.027.383
Поступления	-	-	14.149	-	180.434	1.060	195.643
Перемещение из ТМЗ	-	-	297	-	5.245	-	5.542
Внутреннее перемещение	-	98.563	59.865	-	(158.398)	(30)	-
Выбытия	-	-	(246)	-	-	(260)	(506)
На 31 декабря 2018 года	18.939	6.518.012	6.598.633	14.130	44.425	33.923	13.228.062
Поступления	-	-	1.804	-	159.869	1.154	162.827
Перемещение из ТМЗ	-	-	-	-	6.218	-	6.218
Внутреннее перемещение	-	-	156.702	-	(156.819)	117	-
Выбытие	-	-	(1.966)	-	-	(314)	(2.280)
На 31 декабря 2019 года	18.939	6.518.012	6.755.173	14.130	53.693	34.880	13.394.827
Накопленный износ							
На 1 января 2018 года	-	(467.482)	(925.110)	(7.382)	-	(20.488)	(1.420.462)
Начисление	-	(214.122)	(454.831)	(967)	-	(3.060)	(672.980)
Износ по выбытиям	-	-	163	-	-	175	338
На 31 декабря 2018 года	-	(681.604)	(1.379.778)	(8.349)	-	(23.373)	(2.093.104)
Начисление	-	(220.748)	(468.886)	(1.673)	-	(1.756)	(693.063)
Износ по выбытиям	-	-	723	-	-	314	1.037
На 31 декабря 2019 года	-	(902.352)	(1.847.941)	(10.022)	-	(24.815)	(2.785.130)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2018 года	18.939	5.836.408	5.218.855	5.781	44.425	10.550	11.134.958
На 31 декабря 2019 года	18.939	5.615.660	4.907.232	4.108	53.693	10.065	10.609.697

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства с балансовой стоимостью 10.415.090 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по займам Компании (2018 год: 11.074.202 тысячи тенге) (Примечание 17). На 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 50.996 тысяч тенге (2018 год: 20.589 тысяч тенге). В течение 2019 года Компания перевела товарно-материальные запасы стоимостью 6.218 тысяч тенге в состав незавершённого строительства (2018 год: 5.542 тысячи тенге). Данные товарно-материальные запасы представляют собой оборудование, приобретённое для целей последующей установки и эксплуатации.

11. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ

19 сентября 2018 года между АО «Цеснабанк» (далее – «Банк»), Правительством РК и Самрук-Казына было подписано Рамочное соглашение об инвестировании денег, находящихся на сберегательных счетах клиентов в облигации Банка, в том числе денежных средств находящихся на счете Компании на сумму 384.913 тысяч тенге. Срок погашения облигаций 10 лет, ставка купона 4%. Возникший в результате конвертации убыток в размере 121.639 тысяч тенге является результатом операции с Участником и, соответственно, был признан в составе капитала.

25 января 2019 года Национальным банком Республики Казахстан осуществлена государственная регистрация изменений и дополнений в проспект выпуска облигаций Банка, согласно которым срок погашения облигаций был увеличен до 15 лет 3 месяцев, ставка купона снижена до 0,1%. Возникший в результате модификации убыток в размере 193.861 тысяча тенге был рассчитан с применением рыночной ставки 12,33% и является результатом операции с Участником. Соответственно, данный убыток был признан в составе капитала.

Приведенная стоимость облигации по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 78.343 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 263.274 тысячи тенге). Ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 года составили 5.549 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 16.629 тысяч тенге), амортизация дисконта за 2019 год составила 8.108 тысяч тенге (за 2018 год: 823 тысячи тенге). Компания признала восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам в составе прочих доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая сумма НДС к возмещению составляла 78.133 тысячи тенге (2018 год: 273.012 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 года предоплата по прочим налогам составила 242 тысячи тенге (2018 год: 1.644 тысячи тенге).

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Запасные части и прочие запасы	210.786	243.891
Сырьё и материалы	130.260	126.727
Готовая продукция	65.380	43.958
Минус: резерв на устаревшие запасы	-	(4.110)
	406.426	410.466

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Торговая дебиторская задолженность	555.271	222.128
Дебиторская задолженность от ТОО «Степногорский Горно-Химический Комбинат» («СГХК»)	-	140.929
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(2.739)	(2.739)
	552.532	360.318

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая сумма торговой дебиторской задолженности включает задолженность от связанных сторон в сумме 549.996 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 210.318 тысяч тенге) (*Примечание 19*). Дебиторская задолженность связанных сторон, в основном, относится к задолженности за поставленные товары.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам на начало года	2.739	5.272
Восстановлено	-	(5.272)
Начисление за год	-	2.739
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам на конец года	2.739	2.739

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам давности представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев	Более 12 месяцев
2019 год	552.532	235.748	316.784	-	-	-	-
2018 год	360.318	334.907	25.411	-	-	-	-

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Денежные средства на депозитных счетах, в тенге	-	700.000
Текущие банковские счета, в тенге	373.796	61.682
Минус: ожидаемые кредитные убытки	(17)	(97)
	373.779	761.585

В течение 2019 года на краткосрочные банковские вклады в тенге начислялось вознаграждение по ставке 7% годовых, которое составило 5.311 тысяч тенге (2018 год: 57.322 тысяч тенге) (*Примечание 8*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов уставной капитал составил 8.471.230 тысяч тенге и был полностью оплачен.

Дополнительный оплаченный капитал в размере 260.103 тысячи тенге на 1 января 2019 года, образованный в результате дисконтирования финансовой помощи от Участника, после погашения задолженности по финансовой помощи реклассифицирован в состав накопленного убытка.

17. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Заём с фиксированной ставкой вознаграждения	3.712.145	4.351.808
Минус: суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	(1.000.527)	(1.067.047)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	2.711.618	3.284.761

31 октября 2011 года Компания открыла кредитную линию в Евразийском Банке Развития (далее – «ЕАБР») на сумму 8.820.000 тысяч тенге со сроком погашения в 2024 году и ставкой вознаграждения 10,5%, которая соответствовала рыночной ставке вознаграждения по аналогичным займам.

Заём был получен в рамках реконструкции завода по производству серной кислоты и подлежит погашению в соответствии с установленным графиком, начиная с 1 марта 2016 года. Проценты подлежат погашению с 1 марта 2014 года. Проценты, начисленные до этой даты, аккумулировались к основному долгу.

5 мая 2015 года Компания подписала с ЕАБР дополнительное соглашение на изменение процентной ставки вознаграждения с 10,5% на 16% годовых на транши, полученные после 2 апреля 2015 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Компания начислила проценты по займу в сумме 430.000 тысяч тенге, которые были учтены в составе затрат по финансированию (2018 год: 490.364 тысячи тенге) (*Примечание 8*).

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства Компании с балансовой стоимостью 10.415.090 тысяч тенге находятся в залоге в качестве обеспечения по данному займу (2018 год: 11.074.202 тысячи тенге) (*Примечание 10*). В дополнение к этому, в соответствии с кредитным договором ЕАБР получил гарантию от ОХК на 90,11% суммы займа.

Кроме того, между Компанией и ОХК имеется Договор о поддержке Проекта, согласно которому Компания незамедлительно получит от ОХК финансовую поддержку для обеспечения исполнения обязательств перед ЕАБР по данному займу в случае, если Банк потребует погашения всей суммы задолженности.

Ковенанты

В рамках кредитного договора с ЕАБР Компания обязуется обеспечить исполнение по значению коэффициента обслуживания долга в размере не менее 1,2 и соотношения Долг/ВДВПА не более 3,5.

По результатам 2019 года Компания произвела расчёт данных коэффициентов, где соотношение Долг/ВДВПА составило 4,36. Коэффициент по обслуживанию долга исчисляется из соотношения свободного потока денежной наличности, делённого на сумму платежей по долгу. По состоянию 31 декабря 2019 года коэффициент по обслуживанию долга составил 0,64.

В соответствии с полученным от ЕАБР письма об отказе от права предъявления требований № 2273 от 20 декабря 2019 года, банк принял решение не применять штрафные санкции и не объявлять непоплаченную сумму основного долга и начисленных процентов и комиссий подлежащими немедленной уплате банку, в случае нарушения заемщиком по итогам 2019 года обязательств по соблюдению значений финансовых коэффициентов, предусмотренных подпунктами а) и б) пункта 9.4 Кредитного договора № 138 от 2 августа 2011 года.

18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Задолженность перед третьими сторонами за материалы и предоставленные услуги	39.786	41.365
Задолженность перед связанным сторонам за материалы и предоставленные услуги (<i>Примечание 19</i>)	16.631	82.787
	56.417	124.152

Кредиторская задолженность деноминирована в тенге, является беспроцентной и обычно подлежит погашению в течение 30 дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**19. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

Связанные стороны включают в себя Участников СКЗК, организации группы Самрук-Казына (организации под общим контролем), организации под контролем ключевого руководящего персонала группы компаний Самрук-Казына, и прочие организации, контролируемые Правительством.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными и расчёты производятся в денежной форме.

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием</i>		
<i>Самрук-Казына</i>		
ТОО «Торгово-транспортная компания»	2.842.844	3.263.260
	2.842.844	3.263.260

Приобретения*Контролирующие участники*ОХК и НАК Казатомпром **307.305** 262.829*Организации под контролем или значительным влиянием**Самрук-Казына*

ТОО «Казцинк»	74.295	500.025
АО «НК «КТЖ-Грузовые перевозки»	449.351	247.348
ТОО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	356	48.150
ТОО «Самрук-Казына Контракт»	9.717	9.718
АО «Казахтелеком»	1.371	1.314
АО «Казпочта»	331	554
ТОО «Торгово-транспортная компания»	146.139	–
	988.865	1.069.938

Остатки по операциям со связанным сторонам были представлены следующим образом по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Дебиторская задолженность (Примечание 12)		
<i>Организации под контролем или значительным влиянием</i>		
<i>Самрук-Казына</i>		
ТОО «Торгово-транспортная компания»	499.676	168.045
АО «Алматинские электрические станции»	50.320	42.273
	549.996	210.318

Кредиторская задолженность*Организации под контролем или значительным влиянием**Самрук-Казына*

ТОО «Казцинк»	–	82.655
ТОО «Торгово-транспортная компания»	16.492	–
АО «Казахтелеком»	135	128
АО «Казпочта»	4	4
	16.631	82.787

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Ключевой руководящий персонал включает директора, заместителей директора, в общей сложности 4 человека по состоянию на 31 декабря 2019 года (2018 год: 4 человек). В 2019 году общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу составила 48.899 тысяч тенге (2018 год: 56.822 тысячи тенге) и состояла из основной заработной платы ключевого управленческого персонала в сумме 35.243 тысячи тенге и прочих краткосрочных вознаграждений в сумме 13.656 тысяч тенге и была включена в состав общих и административных расходов в отчёте о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Обязательства по операционной аренде – Компания в качестве арендатора**

У Компании имеются договоры аренды грузовых вагонов-цистерн и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды техники составляет не более года. Обязательства Компании по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Компания не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. У Компании также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды оборудования, имеющего низкую стоимость. В отношении этих договоров Компания применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Будущие минимальные арендные платежи по операционной аренде на 31 декабря 2019 года составили 409.000 тысяч тенге (2018 год: 187.759 тысяч тенге).

Инвестиционный договор

В соответствии с инвестиционным договором Компания обязана выполнять рабочую программу и отчитываться перед государственными органами о ходе выполняемых работ на полугодовой основе. Общая сумма инвестиций, производимых Компанией в рамках рабочей программы, составляет 7.021.239 тысяч тенге в течение пяти лет (2008-2013 годы). В соответствии с инвестиционным договором, Компании предоставлены налоговые преференции, а именно, 5-летнее освобождение от уплаты корпоративного подоходного налога и налога на имущество с момента ввода в эксплуатацию основных средств в рамках инвестиционного проекта с 2015 по 2019 годы. Несоблюдение условий инвестиционного договора в любое время может привести к его отзыву государственными органами. 18 декабря 2019 года было подписано дополнительное соглашение, продлевающее срок действия инвестиционного договора до 26 октября 2020 года.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и, поэтому, подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть на основе более строгого толкования существующих положений, гражданского законодательства или изменения в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. Руководство считает, что не существует вероятных либо возможных экологических обязательств, которые могут существенно и негативно повлиять на операционную деятельность Компании и её финансовое положение.

Налогообложение

Положения различных налоговых законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко 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 пени, 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.

Компания считает, что она уплатила и/или начислила все применимые налоги. В неясных случаях Компания начислила налоговые обязательства на основании обоснованных оценок руководства. Политика Компании предусматривает начисление потенциальных обязательств в тот отчётный период, в котором существует вероятность таких дополнительных трат, размеры которых могут быть определены с достаточной степенью точности.

Ввиду неопределённости, 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 2019 года. Несмотря на возможность начисления таких сумм и их потенциально существенный характер, руководство Компании считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании в основном включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы, финансовую помощь от участника, прочие текущие обязательства. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Компании. В состав основных финансовых активов Компании входят торговая дебиторская задолженность и денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску ликвидности и кредитному риску.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми обязательствами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности быстро продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объёме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Следующая таблица показывает суммы по текущим недисконтированным обязательствам на 31 декабря 2019 и 2018 годов с расшифровкой по срокам погашения:

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	>5 лет	Итого
31 декабря 2019 года						
Займы	-	507.685	492.842	3.831.564	-	4.832.091
Кредиторская задолженность	-	56.417	-	-	-	56.417
	-	564.102	492.842	3.831.564	-	4.888.508
31 декабря 2018 года						
Займы	-	540.115	526.931	3.792.765	1.039.325	5.899.136
Кредиторская задолженность	-	124.152	-	-	-	124.152
	-	664.267	526.931	3.792.765	1.039.325	6.023.288

Кредитный риск

Компания заключает сделки только с признанными кредитоспособными сторонами. Политика Компании заключается в том, что все заказчики, желающие осуществлять торговлю в кредит, должны пройти процедуру проверки кредитоспособности. Кроме того, остатки дебиторской задолженности непрерывно отслеживаются, в результате чего риск безнадёжной задолженности Компании является несущественным.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счёта имели минимальный риск дефолта.

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами, по банкам, которые являются контрагентами Компании:

<i>В тысячах тенге</i>	Рейтинг, 2019 год	Агентство	2019 год	2018 год
Евразийский банк развития	BBB	Standard & Poor's	329.492	-
АО «Народный банк Казахстана»	BB	Standard & Poor's	44.280	761.585
АО «First Heartland Jysan Bank»	B	Standard & Poor's	7	-
			373.779	761.585

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск**

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

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Компания не имела существенных монетарных финансовых инструментов, представленных в иностранных валютах.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того, чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Компании находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участников. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участников. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участники могут вносить вклады в капитал Компании, осуществлять заёмное финансирование от связанных сторон или уполномочивать Компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых инструментов примерно равняется их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера таких инструментов. За годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, не было переходов между уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

Изменение в обязательствах по финансовой деятельности

<i>В тысячах тенге</i>	На 1 января 2019 года	Поступление денежных средств	Выбытие денежных средств	Начисленные проценты	На 31 декабря 2019 года
Займы	4.351.808	–	(1.069.663)	430.000	3.712.145
	4.351.808	–	(1.069.663)	430.000	3.712.145

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

У Компании не было существенных событий, которые требовали бы дополнительного раскрытия, за период, после отчетной даты и до даты выпуска данной финансовой отчетности.