

*Акционерное общество
«ТОВАРНАЯ БИРЖА «КАСПИЙ»
Примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности*

По состоянию и за период, завершившийся 31 марта 2021 г.,

2021 г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ

Акционерное общество «Товарная Биржа Каспий» (далее – Компания) зарегистрирована Управлением Юстиции города Астаны 20 июня 2012 г., что подтверждено Свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 43484-1901-АО от 20 июня 2012 года.

Акционерное общество «Товарная Биржа «Каспий» (далее – Компания) зарегистрирована Управлением Юстиции города Астаны 18 ноября 2011 г., что подтверждено Свидетельством о государственной регистрации юридического лица № 83-1901-01-АО от 18 ноября 2011 г. Перерегистрация проведена Департаментом юстиции города Астаны 20 июня 2012 г. (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 43484-1901-АО от 20 июня 2012 г.).

Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан серия 62 № 0160976, выданное 22 ноября 2011 г., подтверждает государственную регистрацию в качестве налогоплательщика с 21 ноября 2011 г.

Компании присвоен Бизнес-идентификационный номер – 111 140 012 963.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серия 62001 № 0035097 выдано 22 мая 2014 г. налоговым управлением по Алматинскому Району г. Астаны.

Форма собственности: частная.

Местонахождение Компании: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Сарыарка, улица М.Ауезова, дом 46/1.

Компания осуществляет свою профессиональную деятельность на основании Государственной лицензии за № 1000702, выданную от 17.05.2020 года на право занятия деятельностью товарных бирж.

Лицензия выдана Министерством национальной экономики Республики Казахстан.

Компания имеет уведомление о подтверждении отчета об итогах размещения акций Акционерного общества, выданное Комитетом Республики Казахстан по контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Объявленный и оплаченный уставный капитал Компании составляет 1 316 000 тысяч тенге. Выпуск внесен в Государственный реестр эмиссионных ценных бумаг.

Количество объявленных и размещенных простых акций 4 112 500 штук.

Крупными акционерами, владеющими 10 и более процентами от общего количества размещенных акций по состоянию на 01.01.2020 г., являлись:

№	Акционеры	Вид ценных бумаг	Общее количество	Соотношение	
				к размещенным	к голосующим
1.	Искаков Азамат Рысканович	KZ1C00005560	1 645 000	40%	40%
2.	Матжанова Айгүл Қолғанатқызы	KZ1C00005560	822 500	20%	20%
3.	Сарсенов Асхат Кублахатович	KZ1C00005560	822 500	20%	20%
4.	Надыргалиев Елнар Темиргалиевич	KZ1C00005560	822 500	20%	20%

Предмет и цели деятельности

Целью деятельности Компании является извлечение дохода от предпринимательской деятельности. Для достижения поставленных целей Компания осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:

- организация и проведение биржевых торгов по установленным правилам биржевой торговли;
- регистрация и оформление сделок, совершаемых на товарной бирже, в том числе со спот-товарами;
- организация и осуществление расчетов по биржевым сделкам;
- фиксирование биржевой цены на товар в результате проведения торгов на товарной бирже;
- разработка и утверждение правил биржевой торговли на основе типовых правил биржевой торговли;
- организация экспертизы качества биржевого товара, реализуемого через биржевые торги, по требованию участника биржевой торговли;
- организация оценки залогового имущества по клирингу биржевых сделок;
- прочие виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Органы управления Компании

Высшим органом является Общее собрание акционеров.

Орган управления - Совет директоров.

Исполнительный орган и орган управления – Президент.

По состоянию на 31 марта 2021 г. Компания имела следующие дочерние организации:

Наименование	Место регистрации	Основная деятельность	Доля владения	
			2020	2019
ТОО "Casper Tender (Каспий Тендер)"	Республика Казахстан	Инвестирование, строительство, аренда, торговая деятельность	100%	100%
ТОО «Казэнерджи консалт»	Республика Казахстан	Торгово-закупочная деятельность, посредническая деятельность.	51%	-

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости, если не обусловлено иное. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе. В Группе промежуточный отчетный период заканчивается 31 марта.

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и её дочерней организации по состоянию на 31 марта 2021 года.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля.

Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе ПСД, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств

Принцип непрерывной деятельности

При составлении консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство оценивает способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности, если только у руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности Группы.

Когда руководство в процессе формирования мнения осведомлено о событиях, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы осуществлять свою деятельность в дальнейшем, эти события раскрываются при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предполагает, что Группа будет продолжать свою

деятельность в течение длительного периода времени и не имеется подтверждения того, что Группа будет ликвидирована.

Налоги

Группа подлежит налогообложению в соответствии с действующим налоговым законодательством Республики Казахстан. Налоги и финансовые риски, признаваемые в консолидированной финансовой отчетности, отражают наилучшие предположения результатов Группы на основе фактов, известных на отчетную дату. Разница между прогнозируемой оценкой по налогам и окончательной оценкой по налогам фиксируется в отчете о совокупном доходе за период, в котором они имели место, если не ожидалось иное.

В налоги входят текущий налог на прибыль и другие налоги. Также включаются фактические или потенциальные удержанные налоги и налоговые корректировки в отношении прошлых лет. Налог на прибыль признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда относится к статьям, непосредственно переходящим в капитал и признаваемым в капитале.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям подоходного налога, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на конец отчетного периода налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме подоходного налога, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Принцип начисления

При составлении консолидированной финансовой отчетности, за исключением информации о движении денежных средств, Группа применяет метод начисления. Согласно методу начисления операции и события признаются тогда, когда они произошли, регистрируются в учетных регистрах и представляются в консолидированной финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся, а именно:

- доходы признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они заработаны или имеет место увеличение будущих экономических выгод, связанных с увеличением активов;
- расходы и убытки признаются в отчете о совокупном доходе тогда, когда они понесены или имеет место уменьшение в будущем экономических выгод, связанных с уменьшением активов.

Оценка по справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике.

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 Группы должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства 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 путем 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.

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

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

Уровень 1: котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые Группа может наблюдать на дату оценки.

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.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в консолидированной финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Все количественные данные, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, если не указано иначе, выражены в тысячах казахстанских тенге. Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности является казахстанский тенге (далее - тенге).

Денежные активы и обязательства Группы, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в тенге на соответствующие отчетные даты по официальному обменному курсу Национального банка Казахстана. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года отражаются в составе прибылей и убытков.

На 31 марта официальные обменные курсы, использованные для пересчета выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств к тенге, составляли:

	<u>31.12.2020 г.</u>	<u>31.12.2019 г.</u>
доллар США	382,87	382,87
евро	428,61	428,61
российский рубль	5,92	5,92

3. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением приведенных ниже новых или пересмотренных МСФО интерпретаций, которые действительны в отношении отчетного периода, начавшегося 1 января 2019 года или позже.

Группа также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность.

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль*»;
- Поправки МСФО (IFRS) 9 «*Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия*»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов:
- МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*»;
- МСФО(IFRS)11 «*Совместное предпринимательство*»;
- МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*»;
- МСФО (IAS) 23 «*Затраты по заимствованиям*».

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*». Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта 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 все договоры 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, по которым Группа является как арендодателем, так и арендатором.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального признания (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Группа не признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, так как сроки аренды не превышают 12 месяцев.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. 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 неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные 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.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Данное разъяснение не повлияло на консолидированную отчетность Группы.

Поправки к 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 счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет данным критериям 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 оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность 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 совместно контролируемое предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции

в ассоциированную организацию или совместно контролируемое 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 совместно контролируемым предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Поскольку у Компании отсутствуют такие долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместно контролируемое предприятие, данные поправки не окажут влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесом»

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 имеющуюся ранее долю участия в совместных операциях. Данные поправки будут применяться Группой к будущим объединениям бизнесов.

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. В настоящее время данные поправки не применимы к Группе, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

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. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, данные поправки не оказали влияния на консолидированную отчетность.

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.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, данные поправки не оказали влияния на её консолидированную отчётность.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на 31 марта 2021 года. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления 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 для организаций, выпускающих договоры страхования.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года 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 (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместно контролируемому предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместно контролируемым предприятием, признаются в полном объеме.

Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместно контролируемом предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа намерена применить данные поправки не ранее даты вступления их в силу.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного

применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. Указанная новая редакция не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартов. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Досрочное применение поправки разрешено. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчётность на дату перехода.

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 отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценкам и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности.

Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учёту хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учёта хеджирования в силу неопределённости, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 года. Досрочное применение разрешено.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено.

Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётности, поскольку Группа уже применяет уточненные критерии.

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Определение денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства и их эквиваленты включают наличные средства в кассе, на банковских счетах, а также срочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев. В случае если денежные средства и их эквиваленты ограничены в использовании, они соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Денежные средства, размещенные в банках на срок свыше трех месяцев, при отсутствии ограничительных условий и с возможностью, а также намерением досрочного снятия, также включаются в состав денежных средств и денежных эквивалентов. При этом денежные средства, размещенные на срок более трех месяцев с целью получения инвестиционного дохода и при отсутствии намерения досрочного изъятия, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Денежные средства с ограничением по снятию свыше трех месяцев, включаются в состав прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

В соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств» информация об изменениях в денежных средствах Группы раскрывается посредством отчета о движении денежных средств, в котором производится классификация поступлений и платежей денежных средств за период, получаемых от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Информация, содержащаяся в отчете о движении денежных средств, позволяет судить о том:

- что происходило с денежными средствами организации в течение отчетного периода;
- за счет каких видов деятельности или иных источников финансирования организация способна в большей, а за счет каких в меньшей мере генерировать движение денежных средств;
- на какие цели организация направляет сгенерированные денежные средства, достаточен ли объем этих движений для того, чтобы осуществлять инвестирование в собственные активы (недвижимость, здания и оборудование) с целью расширения и оптимизации своей деятельности (повышения ее прибыльности), или организация направляет денежные средства на поддержание своего функционирования;
- имеет ли организация свободные денежные средства, за счет которых она осуществляет инвестиции в другие организации путем приобретения долевых или долговых инструментов в этих организациях;
- выплачивает ли организация дивиденды своим акционерам в денежной форме;
- в какой степени неденежные операции (операции, не требующие использования денежных средств), такие как амортизация, бартерные операции, нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате изменения курсов обмена валют, оказывают влияние на уровень доходности организации и т. д.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения, или финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в зависимости от ситуации. Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании в зависимости от характера и цели финансовых активов.

Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все стандартные приобретения и продажи финансовых инвестиций признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство приобрести или продать актив. Стандартные приобретения или продажи - это приобретения или продажи финансовых активов,

которые требуют поставки активов в течение периода, обычно устанавливаемого нормами или правилами, принятыми на рынке.

Финансовые активы Группы включают денежные средства, займы, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

В составе прочих краткосрочных финансовых активов Группа отражает краткосрочные займы, предоставленные контрагентам Группы. Предоставленные займы классифицируются в консолидированной финансовой отчетности как краткосрочные, когда предполагается, что погашение займов будет произведено в течение года.

Первоначально признание краткосрочных выданных займов осуществляется по справедливой стоимости.

Дебиторская задолженность Группы представляет собой выраженные в денежной форме обязательства юридических и физических лиц перед Группой.

Дебиторская задолженность классифицируется в консолидированной финансовой отчетности как краткосрочная, когда предполагается, что будет получена в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно. Вся другая дебиторская задолженность классифицируется как долгосрочная.

Счета к получению - это суммы задолженности покупателей за реализованные товары и услуги, которые подтверждаются счетами-фактурами и признаются тогда, когда признаются связанные с ними заработанные доходы. Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, классифицируются как краткосрочные обязательства и не включаются в состав дебиторской задолженности.

Товары и услуги, оплаченные авансом, – это суммы задолженности поставщиков перед Группой по поставкам товаров и услуг, оплаченных предварительно. Дебиторская задолженность по товарам и услугам, оплаченным авансом, закрывается на соответствующие счета материальных активов или расходы в том отчетном периоде, когда будут получены товары или услуги. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год или если предоплата относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен в учете как внеоборотный. Сумма предоплаты за приобретение такого актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

Резервы

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

Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Группа признаёт резерв в отношении будущих затрат по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Резервы на затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель учитываются по дисконтированной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчётных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель. Эффект дисконтирования относится на счета расходов по мере возникновения и признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе как финансовые расходы.

Предполагаемые будущие затраты по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель анализируются ежегодно и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в ожидаемых будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

Вознаграждения работникам

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Группами и её работниками и Регламентом социальной поддержки неработающих пенсионеров и инвалидов Компании. Коллективный договор и вышеуказанные правила, в частности, предусматривают выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, ежемесячные выплаты неработающим пенсионерам, выплаты к праздникам, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пенсионных выплат обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными.

Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществлённых расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте пенсионных обязательств, это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе как процентные расходы. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Результаты переоценки обязательств по вознаграждениям работникам, включающие актуарные прибыли и убытки, отражаются Группой следующим образом:

- по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности через прочий совокупный доход. В последующих периодах результаты переоценки не подлежат пере классификации в составе прибылей и убытков;
- по прочим долгосрочным вознаграждениям через прибыли и убытки.

Признание и оценка запасов

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости.

Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Фактическая себестоимость ТМЗ включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения ТМЗ к настоящему состоянию и местонахождению.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины, акцизы и прочие невозмещаемые налоги, транспортные, транспортно-экспедиторские и другие расходы, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Полученные торговые скидки, возвраты и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на приобретение.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида запасов. При этом в консолидированной финансовой отчетности запасы отражаются по стоимости, равной фактической себестоимости, за минусом размера созданных резервов под обесценение. Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации (как и все потери запасов) должна признаваться затратами периода, в котором производится такое обесценение (или фиксированные потери).

Сырье, материалы и товары для перепродажи можно рассматривать как однородные материальные ценности по причине схожести их учета, а также структуры и характера фактических затрат по их приобретению, поэтому в данном разделе учетной политики в качестве запасов рассматриваются только сырье, материалы и товары.

Признание и оценка основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», согласно которому объект признается в качестве основного средства, когда с большей долей вероятности можно утверждать, что Группа получит связанные с активом будущие экономические выгоды и фактические затраты на приобретение актива могут быть надежно оценены.

Первоначально основные средства учитываются по стоимости приобретения, которая включает покупную цену, импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, а также расходы на транспортировку и любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, который уже был признан, увеличивают его балансовую стоимость тогда, когда Группа с большей долей вероятности получит будущие экономические выгоды, превышающие первоначально рассчитанные нормативные показатели существующего актива.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Все прочие последующие затраты признаются как расходы того отчетного периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии.

В учетной политике Группа ведет учет по модели учета по первоначальной стоимости.

При начислении амортизации основных средств применяется прямолинейный метод с использованием сроков полезной службы, утвержденных первым руководителем на начало года.

Срок полезного использования основных средств определяется с учетом предполагаемой полезности актива для Группы и может быть короче, чем срок его экономического использования. Срок полезной службы основных средств определяется оценочным путем на основе опыта работы с аналогичными активами. Амортизируемая стоимость определяется путем вычитания ликвидационной стоимости, которая по всем основным средствам равна нулю.

Амортизационные отчисления за период признаются в качестве расходов соответствующего отчетного периода.

Группа применяет следующие нормы амортизации объектов основных средств:

Срок полезного использования
(кол-во лет)

Транспортные средства	5-10
Компьютеры и офисное оборудование	3-5
Прочие основные средства	3-10

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Объект основных средств списывается с учета при его выбытии или в том случае, когда руководством Группы принимается решение о прекращении использования актива и от его выбытия далее не ожидается получение экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия или списания активов определяются как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках отчетного периода.

Признание и оценка нематериальных активов

Под этим заголовком включены нематериальные активы, приобретаемые отдельно или в результате объединения компаний, когда они поддаются учету и могут быть точно оценены.

Нематериальные активы считаются поддающимися учету, если они происходят из контрактных или других прав или если они делимы, т. е. могут быть проданы отдельно или вместе с другими активами. В нематериальные активы входят нематериальные активы с определенным и неопределенным сроком полезной службы.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы - это те, для которых возможность оценки полезного срока службы происходит из контрактных прав, других прав или из-за ожидаемого устаревания. Они включают в себя главным образом системы управления информацией, патенты и права на осуществление деятельности (т. е. эксклюзивные права на продажу товаров или поставку). Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы амортизируются по линейному методу при нулевой остаточной стоимости за срок от трех до семи лет. Срок амортизации и метод амортизации пересматриваются ежегодно, принимая во внимание риск устаревания.

Срок службы нематериальных активов составляет:

- Лицензионные соглашения – на срок действия лицензий;
 - Программные обеспечения для профессиональной деятельности – 5-20 лет;
 - Программные обеспечения для работы офиса (1С, Windows и прочие) – 3-5 лет;
- Прочие нематериальные активы – 5-10 лет.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы - это те, для которых нет предсказуемого ограничения своего полезного экономического срока службы, поскольку они происходят из контрактных или других юридических прав, которые можно возобновить без значительных расходов, и являются предметом непрерывной маркетинговой поддержки. Они не амортизируются, но ежегодно проверяются на обесценение или даже чаще, исходя из показателей. Нематериальные активы включают в себя определенные торговые знаки, торговые марки и право интеллектуальной собственности. Ежегодно пересматривается оценка классификации нематериальных активов с неопределенным сроком службы.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы.

Обязательство является краткосрочным, если оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода или у Группы отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Группа классифицирует в качестве долгосрочных.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства

Обязательства Группы признаются на основании условий договоров, контрактов и законодательных требований и отражаются по стоимости их погашения. Фактические обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные.

Краткосрочными являются обязательства, погашение которых предполагается в течение года или в течение текущего операционного цикла, в зависимости от того, что из них более продолжительно.

Все другие обязательства классифицируются как долгосрочные.

Кредиторская задолженность и прочие обязательства учитываются по первоначальной стоимости, которая является суммой денежных средств, ожидаемых к уплате для погашения данных обязательств.

Кредиторская задолженность формируется в момент возникновения обязательств Группы перед юридическими и физическими лицами (в том числе перед сотрудниками).

Операционная аренда

Группа классифицирует аренду, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, как операционную.

Руководство Группы считает, что все условия контрактов по аренде имущества отвечают критериям признания операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17. Доходы по аренде Группа отражает в составе операционных доходов в отчете о прибылях и убытках.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся расходы, понесенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся, в соответствии с произведенными расчетами.

Займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только у Группы нет безусловного права отсрочить погашение данного обязательства по крайней мере на двенадцать месяцев после отчетной даты.

Для отражения в консолидированной финансовой отчетности затрат по займам, согласно МСФО (IAS) 23, все затраты по займам, не связанные с активами, отвечающими определенным условиям, списываются на расходы периода.

Признание и оценка оценочных обязательств

В случае, когда Группа имеет текущее обязательство, возникающее в результате прошлых событий, которое приведет в будущем к выбытию экономических ресурсов, величина которых до определенного времени определяется оценочным путем, Группа признает в учете резервы в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Резервы по обязательствам и платежам представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы не отражаются по будущим операционным убыткам.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущей наилучшей оценки. Резерв используется только для тех расходов, для которых он был признан первоначально.

Ежегодные оплачиваемые трудовые отпуска

Группа предоставляет своим сотрудникам накапливаемые оплачиваемые трудовые отпуска, которые начисляются за период работы сотрудника и могут быть потенциально перенесены и использованы в будущих периодах (переносимые оплачиваемые отпуска, денежные компенсации за неиспользованные отпуска). Обязательства и расходы на выплату таких вознаграждений признаются по мере оказания работниками услуг, увеличивающих их права на будущие оплачиваемые трудовые отпуска. Группа оценивает ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков как дополнительную сумму, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату.

Учет налога на прибыль, в том числе отложенные налоги

Учет налога на прибыль ведется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», согласно которому, налогооблагаемая прибыль (убыток) определяется в соответствии с налоговым законодательством и правилами, установленными государственными налоговыми органами.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим либо практически вступившим в силу на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают текущие и отсроченные налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в государственный бюджет или возместить из него в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Прочие налоги, отличные от подоходного налога, отражаются в составе прочих операционных расходов.

Отсроченный подоходный налог рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Балансовая величина отсроченного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Активы по отсроченному подоходному налогу в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том

случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Признание выручки от реализации товаров и услуг

Группа признает выручку от реализации товаров и услуг в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

По новому стандарту для признания выручки Группа рассматривает все критерии по признанию конкретного договора, а именно:

- договор должен быть в любой форме утвержден всеми сторонами;
- в договоре должны быть определены права сторон в отношении передаваемых товаров, работ, услуг и условия их оплаты;
- оплата должна являться вероятной.

Далее Группа определяет обязательства по договору, то есть что именно она продает. Как правило, это товар, работа или услуга, отличимые от других. Именно продажа отличимого объекта будет являться единицей учета выручки.

Отличимые товары, работы или услуги (продукты) определяются в договоре только в случае, если одновременно выполняются два условия:

- покупатель может самостоятельно использовать эти продукты отдельно от других продуктов в рамках контракта;
- эти продукты можно отдельно идентифицировать.

По завершении процесса идентификации обязательств по договору Группа определяет общую цену контракта, то есть оценивают выручку от его заключения. На данном этапе Группа учитывает следующие нюансы:

- переменную составляющую стоимости контракта;
- значительный компонент финансирования;
- неденежное возмещение.

Затем Группа распределяет цену на единицу учета выручки, так как в одном контракте может быть предусмотрена поставка товаров и услуг, отличимых друг от друга. Момент признания выручки по этим отличимым компонентам может быть различным.

Цена продажи должна быть распределена на каждую обязанность к исполнению, то есть на каждый отличимый продукт пропорционально цене обособленной продажи. Цена обособленной продажи - это цена, по которой Группа продала бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности.

И на последнем этапе признания Группа определяет момент признания выручки, а именно: будет ли признаваться выручка одномоментно или в течение определенного периода времени.

Выручка включает в себя как доход от основной деятельности, так и прочие доходы. Выручка от основной деятельности возникает в процессе обычной деятельности Группы и включает продажи.

Прочая выручка представляет собой другие статьи, отвечающие определению выручки, и может возникать или не возникать в ходе обычной деятельности Группы.

В отчете о прибылях и убытках прочая выручка представляется отдельно, так как информация об ее размере полезна для принятия экономических решений.

Выручка от реализации услуг признается, когда: сумма выручки может быть надежно оценена; существует вероятность поступления экономических выгод; стадия завершенности операции по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; затраты, понесенные для осуществления операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно определены. Когда результат операции, предполагающий оказание услуг, не может быть надежно оценен, выручка признается только на величину признанных возмещаемых расходов.

Выручка от использования другими сторонами активов признается, когда ее сумма может быть надежно оценена и существует вероятность поступления экономических выгод. В случае если возникает неопределенность по поводу поступления денежных средств, включенных в выручку,

недополученная сумма или сумма, вероятность поступления которой перестала существовать, признается в качестве расхода отчетного периода, а не как корректировка суммы первоначально признанной выручки.

Признание расходов

Расходы принимают форму оттока или уменьшения активов, таких как денежные средства, запасы, недвижимость - здания и оборудование.

Расходы по реализованным товарам признаются после продажи товаров в сумме, по которой они учитывались, в том отчетном периоде, когда признаются соответствующие доходы.

Расходы по финансированию включают расходы на выплату вознаграждения по займам. Все расходы по финансированию, понесенные в связи с займами, признаны в том периоде, в котором они произведены и отнесены на текущие расходы.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год.

Убытки представляют другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в ходе обычной деятельности. Убытки представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому не отличаются от других расходов.

Корректировка ошибок, допущенных в предыдущих периодах

Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах, - это пропуски или искажения консолидированной финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды (один или несколько) вследствие игнорирования или неправильного использования надежной информации, которая имелась в наличии и должна быть получена на момент утверждения консолидированной финансовой отчетности к публикации за предыдущие периоды.

Существенными ошибками считаются такие ошибки, которые могут оказать влияние на решения юридических или физических лиц, использующих финансовую отчетность Группы. При этом последствия существенных ошибок зависят от масштаба и характера пропусков или искажений отчетности в конкретных обстоятельствах.

Ретроспективный пересмотр показателей консолидированной финансовой отчетности - это такое представление показателей консолидированной финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.

Акционерный капитал

Акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода».

События после отчетного периода

Стоимость активов и обязательств по состоянию на отчетную дату подлежит корректировке при наличии фактов, что последующие корректирующие события подтверждают изменение этих величин. Такие корректировки в соответствии с требованием МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» проводятся до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности руководством Группы. Иные, несвязанные с корректировкой события, отражаются в примечаниях к отчетам.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Группа раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность.

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

5. ГУДВИЛЛ

Приобретение бизнеса

Группа в 2020 году приобрела 51% доли участия в ТОО "Казэнерджи консалт" БИН 130340011527.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании «Казэнерджи консалт» на дату приобретения представлена следующим образом:

в тысяч тенге	предварительная стоимость справедливой стоимости	Коррект.	прим.	справедливая стоимость, признанная на дату приобретения
Денежные средства и их эквиваленты	315 702	-		315 702
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	6 651	-		6 651
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16 952	-		16 952
Прочие необоротные нефинансовые активы	3 943	-		3 943
Основные средства	1 101	-		1 101
Нематериальные активы	8 203	-		8 203
Прочие долгосрочные финансовые активы	4 300	-		4 300
итого активы	356 852	-		356 852
Обязательства				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-		-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	38 079	-		38 079
Краткосрочные резервы	311 518	-		311 518
Прочие краткосрочные обязательства	5 991	-		5 991
Отложенные налоговые обязательства	257	-		257
итого обязательств	355 845	-		355 845
итого чистые активы	1 007	-		1 007

Переданное вознаграждение за 51% доли участия в ТОО «Казэнерджи консалт» составило 27 002 тысяч тенге включая денежные средства. Группа полагает, что на дату представления справедливой стоимости активов и обязательств ТОО «Казэнерджи консалт» была равна их балансовой стоимости. Чистая стоимость активов ТОО «Казэнерджи консалт» составила на дату приобретения 1 007 тысяч тенге. Сумма гудвилла, равная 26 489 тысяч тенге, включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Ожидается, что признанный гудвилл не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	1 кв. 2021	2020
Денежные средства на банковских счетах	45 312	321 293
Денежные средства на сберегательных счетах	520 000	336 050
Денежные средства в кассе в тенге	40	4
Итого	565 352	657 347

В отчетном периоде операции с краткосрочными ценными бумагами – эквивалентами денежных средств не проводились. Денежные средства, ограниченные в распоряжении, заблокированные счета и овердрафт на конец года отсутствуют.

7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

Финансовые активы, удерживаемые до погашения на 31 марта 2021 года составили 28 041 тысяч тенге, соответствующая сумма за 2020 год составила в сумме 28 336 тысяч тенге. Финансовые активы, удерживаемые до погашения представлены займами, выданными связанным сторонам (см. Прим. 27).

8. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы представлены следующим образом:

Вознаграждения по краткосрочным депозитам	1 кв. 2021	2020
Итого	-	1 151
	-	1 151

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 кв. 2021	2020
Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	238 457	162 808
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 021	1 489
Резерв по сомнительным требованиям	17 618	-
Итого	(21 545)	(21 545)
	237 551	142 752

Движение резерва по сомнительным требованиям за 2019-2020 гг.:

Сальдо на начало отчетного периода	1 кв. 2021	2020
Начислено	21 545	8 374
Списано	-	18 181
Сальдо на конец отчетного периода	-	(5 010)
	21 545	21 545

10. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

Текущие налоговые активы Группы представлены следующим образом:

Налог на добавленную стоимость	1 кв. 2021	2020
Корпоративный подоходный налог	-	1 301
Прочие налоги и платежи	2 260	2 254
Итого	376	45
	2 636	3 600

11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Краткосрочные авансы, выданные за оказание услуг
Расходы будущих периодов
Запасы

	1 кв. 2021	2020
	17 597	21 099
	21	61
	235	224

Итого

17 853

21 384

Краткосрочные авансы выданные представлены суммами, полученными по прочим хозяйственным договорам.

12. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

Финансовые активы, удерживаемые до погашения в сумме 13 331 тысяч тенге представлены выданными займами аффилированным лицам. Сумма на 31.12.2020 г составляла 11 331 тысяч тенге.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств в отчетном периоде и изменение их стоимости предоставлено в следующей таблице:

	Транспорт	Офисная техника	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на начало сопоставимого периода 01.01.2020 г.	32 000	1 059	6 018	39 077
Поступления	-	-	3 517	3 517
Выбытия	-	-556	-706	-1 262
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	32 000	1 059	6 018	39 077
Поступления	-	396	-	396
Выбытия	-	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.03.2021 г.	32 000	1 455	6 018	39 473
Амортизационные отчисления на начало сопоставимого периода 01.01.2020 г.	7 237	1 140	635	9 012
Амортизационные отчисления за сопоставимый период	4 571	364	3 179	8 114
Выбытия	-	-556	-662	-1 218
Амортизационные отчисления и накопленный убыток на начало отчетного периода 31.12.2020 г.	11 808	948	3 152	15 908
Амортизационные отчисления за отчетный период	1 143	249	160	1 552
Выбытия	-	-	-	-
Амортизационные отчисления и накопленный убыток на конец отчетного периода 31.03.2021 г.	12 951	1 197	3 312	17 460
Балансовая стоимость на начало отчетного периода 01.01.2020 г.	24 763	475	2 572	27 810
Балансовая стоимость на конец 31.12.2020 г.	20 192	111	2 866	23 169
Балансовая стоимость на 31.03.2021 г.	19 049	258	2 706	22 013

За все приобретенные основные средства Группа рассчиталась в полном объеме. В отчетном периоде не выявлено признаков обесценения основных средств.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Программное обеспечение для торговой биржи	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2020 г.			
Поступление	1 327 260	1 455	1 328 715
Выбытие	16 376	-	16 376
	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2020 г.	1 343 636	1 455	1 345 091
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.03.2021 г.	1 343 636	1 455	1 345 091
Накопленная амортизация на 01.01.2020 г.	219 717	93	219 810
Начислена амортизация за отчетный период	72 782	58	72 840
Выбытие	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.	292 499	151	292 650
Начислена амортизация за отчетный период	18 371	3	18 374
Выбытие	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.03.2021 г.	310 870	154	311 024
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, на 31.12.2020 г.	1 052 137	1 304	1 052 441
Балансовая стоимость на 31.03.2021 г.	1 032 766	1 301	1 034 067

Обесценение остальных нематериальных активов не проводилось.

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

В отчетном периоде в Группе не был признан отложенный налоговый актив, соответствующая сумма в 2020 году составила 739 тысяч тенге.

16. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости

Итого

	1 кв. 2021	2020
	100	100
	100	100

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	<u>1 кв 2021</u>	<u>2020</u>
Финансовые обязательства по полученным возвратным гарантиям	537 182	668 544
Итого	537 182	668 544

18. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность состоит из следующих статей:

	<u>1 кв. 2021</u>	<u>2020</u>
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	30 483	33 355
Прочая кредиторская задолженность	13 080	17 528
Итого	43 563	50 883

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам возникла в ходе нормальной деятельности при приобретении товаров, работ и услуг.

19. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы по начисленным вознаграждениям работникам по трудовым отпускам представлены следующим образом:

	<u>1 кв. 2021</u>	<u>2020</u>
Краткосрочные резервы	8 836	9 574
Итого	8 836	9 574

Движение резерва по трудовым отпускам за текущий и сопоставимый период представлено следующим образом:

	<u>1 кв. 2020</u>	<u>2020</u>
Резерв на начало отчетного периода	9 574	2 607
Списано в отчетном периоде	(4 444)	(8 317)
Начислено в отчетном периоде	3 706	15 284
Резерв на конец отчетного периода	8 836	9 574

20. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>1 кв. 2021</u>	<u>2020</u>
Индивидуальный подоходный налог	1 044	4 243
Налог на добавленную стоимость	22 851	700
Социальный налог	819	5 862
Корпоративный подоходный налог	3 425	636
Прочие налоги	31	-
Итого	28 170	11 441

21. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

	<u>1 кв. 2021</u>	<u>2020</u>
Краткосрочная задолженность работникам	4 885	8 537
Итого	4 885	8 537

22. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства представлены краткосрочными авансами, полученными от покупателей и заказчиков, а также обязательствами по прочим платежам.

	1 кв 2021	2020
Обязательства по социальным платежам	184	178
Краткосрочные авансы полученные	928	623
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	300	204
Обязательства по пенсионным отчислениям	1 303	938
Итого	2 715	1 943

23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа производит расчеты по налогу на прибыль на основе данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с налоговым законодательством РК, требования которого по учету доходов и расходов отличаются от требований МСФО.

На основе временных разниц за предыдущий период по признанию расходов в бухгалтерском и налоговом учете рассчитаны отложенные налоговые обязательства в сумме 72 366 тысяч тенге.

В отчетном периоде расчета отложенного налогового обязательства не производилось.

Движение по счету отложенного налогового обязательства представлено в нижеследующей таблице:

	1 кв. 2020	2020
Отложенное налоговое обязательство на начало отчетного периода	35 905	72 366
Корректировка по ошибкам в учете временных разниц	-	-
Отложенное налоговое обязательство, всего	-	-
в том числе:		
изменение во временных разницах, в том числе:		
в отчет о прибылях и убытках	-	(36 461)
в прочий совокупный доход	-	(36 461)
корректировка эффекта от налоговых убытков прошлых лет за счет	-	-
налоговой прибыли текущего года	-	-
Отложенное налоговое обязательство на конец отчетного периода	35 905	35 905

Расчет временных разниц за период 2020 г.:

№ п/п	Наименование статей расходов	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Временная разница	Отложенный КПН по ставке 20%
Отложенные налоговые обязательства:					
1.	ОС, НМА	1 060 512	213 322	(847 190)	(169 438)
Всего обязательств					(169 438)
Отложенные налоговые активы:					
2.	Налоги	353	-	353	71
3.	Оценочные об-ва по вознаграждениям работникам	6 299	-	6 299	1 260
4.	Резерв по безнадежным долгам	18 319	-	18 319	3 664
5.	Переносимые налоговые убытки		642 693	642 693	128 538

<i>Всего активов</i>	<u>133 533</u>
<i>Итого отложенные налоговые обязательства</i>	<u>(35 905)</u>

24. КАПИТАЛ

Акционерный капитал состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. Уставный капитал на сумму 1 316 000 тысяч тенге в соответствии с Уставом на дату аудиторской проверки сформирован полностью. Уставный капитал состоит из простых акций в количестве 4 112 500 штук.

В 2019 г. и текущем отчетном периоде дивиденды не начислялись.

Нераспределенная прибыль/ непокрытый убыток на 31.03.2021 г. составил (38 927) тысяч тенге. Соответствующая сумма на 31.12.2020 г. составила (142 574) тысяч тенге.

25. ВЫРУЧКА

Организация и проведение торгов	<u>1 кв. 2021</u>	<u>1 кв. 2020</u>
Прочие	207 324	90 734
Итого	<u>13 768</u>	<u>-</u>
	221 092	90 734

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

Амортизация ФА	<u>1 кв. 2021</u>	<u>1 кв. 2020</u>
Агентские услуги	18 805	17 481
Заработная плата	8 040	
Налоги и отчисления	2 397	
Услуги по доработке ПО Система обработки заявок"	244	
Прочие	2 054	
Итого	<u>358</u>	<u>6 662</u>
	31 898	24 143

27. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Амортизация	<u>1 кв. 2021</u>	<u>1 кв. 2020</u>
Аренда	2 411	1 393
Заработная плата	1 173	1 904
Командировочные расходы	34 857	34 963
Испытание информационной системы	827	870
Ремонт и техническое обслуживание	-	-
Налоги и прочие отчисления	8 720	12 040
Клиринговые услуги	3 356	3 328
Услуги связи	-	26 786
Транспортные услуги	328	854
Юридические услуги	10 515	-
Прочие	8 192	13 374
Итого	<u>19 653</u>	<u>4 153</u>
	90 032	99 665

28. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Расходы от выбытия долгосрочных активов	<u>1 кв. 2021</u>	<u>1 кв. 2020</u>
Расходы от курсовой разницы	-	983
Обесценение дебиторской задолженности	201	727
Прочие	-	3 463
	<u>-</u>	<u>-</u>

Итого

29. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Доходы от курсовой разницы
Доходы от выбытия долгосрочных активов
Прочие доходы
Итого

	201	5 173
	1 кв. 2021	1 кв. 2020
	82	538
	-	1 500
	564	1 586
	646	3 624

30. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы по финансированию за период, завершившийся 31.03.2021 г., представлены вознаграждениями, начисленными по депозитам, размещенным Группой в банках второго уровня, и составили 5 297 тысячи тенге (за 2020 год – 12 823 тысяч тенге).

31. РАСХОДЫ/ЭКОНОМИЯ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по налогу на прибыль составили:

Начислено обязательство по корпоративному подоходному налогу
Начислен отложенный налоговый актив/обязательство
Расходы по налогу на прибыль

	1 кв. 2021	1 кв. 2020
	-	-
	-	-
	-	-

32. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию за отчетный год определяется путем деления прибыли (убытка) за данный период, приходящейся на долю акционеров Группы, на средневзвешенное количество находящихся в обращении в текущем году простых акций.

Наименование	1 кв. 2021	1 кв. 2020
Прибыль (убыток) за период	104 904	(34 436)
Дивиденды по привилегированным акциям*	-	-
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю акционеров Группы**	103 648	(34 436)
Средневзвешенное количество выпущенных (размещенных) простых акций (тыс. шт.)***	4112,5	4 112,5
Базовая и разводненная прибыль на акцию, тенге	25,2	(8,37)

По состоянию на отчетную дату в Группе ценные бумаги с понижающим эффектом отсутствуют.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$BVcs = NAV / NOcs$, где:

BVcs - балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV - чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOcs - количество простых акций на дату расчета

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$NAV = (TA - IA) - TL$, где:

TA - активы Группы на дату расчета;

IA - нематериальные активы Группы на дату расчета;

TL - обязательства Группы на дату расчета

Расчет чистых активов

Группы:

	1 кв. 2021	1 кв. 2020
TA	1 948 172	1 385 448
IA	(1 034 067)	(1 090 441)
TL	(661 256)	(103 025)

NAV = (1 948 172 – 1 034 067 – 661 256) = 252 849			
NOcs		252 849	191 982,1
Расчет балансовой стоимости одной простой акции:			
BVcs = 252 849 / 4 112,5 = 61,48			46,68
Балансовая стоимость одной простой акции Группы на 31.03.2021 г. составляет 61,48 тенге.			

33. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами Группы являются его крупные акционеры.

№ п/п	Наименование	Доля владения	Статус
1.	Гражданин РК Надыргалиев Елнар Темирғалиевич	20% акций	Крупный акционер, Председатель Совета директоров
2.	Гражданка РК Матжанова Айгүл Қолғанатқызы	20% акций	Крупный акционер
3.	Гражданин РК Сарсенов Асхат Кублахатович	20% акций	Крупный акционер, член Совета директоров
4.	Гражданин РК Искаков Азамат Рысканович	40% акций	Крупный акционер

За отчетный период Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

Крупные акционеры:

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	28 041	-
Займы выданные	-	-
Сальдо на конец периода 31 марта 2021 г.	28 041	-

ТОО «Caspy Tender (Каспий Тендер)»

	Дебет	Кредит
Сальдо на начало периода	-	5 729
Оплачено	10 270	-
Реализация ТМЗ и услуг	-	6 300
Сальдо на конец периода 31 марта 2021 г.	-	1759

Ключевой управленческий персонал

Компания понесла за отчетный период следующие затраты по ключевому персоналу:

	1 кв. 2021	1 кв. 2020
Заработная плата	5 718	3 316

Социальный налог	463	252
Социальные отчисления	31	31
ОСМС	26	19
Итого	6 238	3 618

34. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

Основная экономическая деятельность Группы осуществляется в Республике Казахстан, экономика которой подвержена влиянию рыночных колебаний и снижению темпов экономического развития, присущих всей мировой экономике в период финансового кризиса. В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политике в условиях нестабильности мировых финансовых рынков и дееспособности контрагентов.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Многие кредиторы и инвесторы сократили объемы финансирования, существенно снизив ликвидность всей мировой финансовой системы. Существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты ее деятельности и экономические перспективы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию финансовой устойчивости в данных условиях и не имеет намерений и необходимости в сокращении масштаба деятельности или ликвидации.

Налоговое законодательство и непредвиденные налоговые платежи

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки открыты для ретроспективной проверки со стороны казахстанских налоговых органов в течение пяти лет. Руководство Группы считает, что его интерпретации соответствующего законодательства являются правильными и налоговая и таможенная позиции Группы будут устойчивыми. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков в отношении текущих и потенциальных налоговых исков.

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

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 30 декабря 2018 г. Несмотря на возможность начисления таких

сумм и их потенциально существенный характер, руководство Группы считает, что они либо маловероятны, либо не поддаются оценке, либо и то и другое одновременно.

Группа считает, что она уплатила или начислила все, установленные Налоговым кодексом, налоги.

Судебные иски и требования

Группа не является потенциальным объектом различных судебных разбирательств, связанных с деловыми операциями. Группа не считает, что существует вероятность того, что неудовлетворенные или угрожающие иски таких видов отдельно или в совокупности окажут существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы или результаты ее деятельности.

Группа оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих в результате отдельных обстоятельств, и создает резервы в своей консолидированной финансовой отчетности только тогда, когда существует вероятность, что события, явившиеся причиной возникновения обязательства, будут иметь место и сумма обязательства может быть рассчитана с достаточной степенью достоверности. Группа не создала резервов в данной консолидированной финансовой отчетности ввиду отсутствия каких-либо из перечисленных выше событий.

Пенсионные выплаты

Группа выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников Группы. Пенсионные выплаты удерживаются с заработной платы сотрудников и включаются в расходы по заработной плате в отчете о прибылях и убытках.

В настоящее время у Группы нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате.

Такие взносы относятся на расходы в момент возникновения. Кроме того, Группа не имеет выплат, осуществляемых сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

35. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ГРУППЫ

Финансовые инструменты состоят из денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, торговой и прочей дебиторской/кредиторской задолженности, краткосрочных и долгосрочных займов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

С целью представления информации финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, распределяются по трехуровневой иерархии справедливой стоимости на основании доступной исходной информации.

- Котировки на активном рынке (Уровень 1) – оценки, основанные на котировках на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Группа имеет доступ. К данным финансовым инструментам не применяются корректировки оценки и пакетные скидки. Так как оценка основана на котировках, свободно и регулярно доступных на активном рынке, оценка этих продуктов не требует проявления существенной степени суждения.
- Методики оценки с использованием очевидных исходных данных (Уровень 2) – оценка на основе данных, для которых все исходные данные очевидны прямо или косвенно, а также оценка на основе одной или более очевидных котировок, полученных в результате стандартных операций на рынках, не считающихся активными.

- Методики оценки, учитывающие информацию, отличную от очевидных рыночных данных (Уровень 3) – оценка основана на данных, не являющихся очевидными и значимыми для общей оценки справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Группы представлены:

	По балансовой стоимости		По справедливой стоимости	
	1 кв. 2021	1 кв. 2020	1 кв. 2021	1 кв. 2020
Финансовые активы				
Уровень 1				
Денежные средства и их эквиваленты	565 362	18 419	565 362	18 419
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	237 551	170 533	237 551	170 533
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	28 041	45 876	28 041	45 876
Итого финансовых активов	830 944	234 828	830 944	234 828
Финансовые обязательства				
Уровень 1				
Краткосрочные финансовые обязательства	537 182	-	537 182	-
Уровень 2				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	45 563	12 225	45 563	12 225
Уровень 3				
Долгосрочные займы	-	-	-	-
Итого финансовых обязательств	580 745	12 225	580 745	12 225

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включающих денежные средства и их эквиваленты, прочие краткосрочные финансовые активы и краткосрочные займы, краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность, считается приблизительно равной их балансовой стоимости вследствие их краткосрочного характера.

Использование финансовых инструментов подвергает Группу финансовым рискам (кредитный, рыночный, риск ликвидности и риск изменения процентной ставки).

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

К моменту составления финансовой отчетности в Группы не произошли события, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.



Ташеев Эрик Маратович
Президент

Глашева А.С.
Главный бухгалтер