

АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ

**ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Физико-технический институт»**

**Финансовая отчетность за год,
завершившийся 31 декабря 2021 года**



AUDIT CONSULT

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Аудиторский отчет независимого аудитора

Финансовая отчетность:

- Отчет о финансовом положении
- Отчет о совокупном доходе
- Отчет о движении денежных средств
- Отчет об изменениях в собственном капитале

Примечания к финансовой отчетности:

Утверждение финансовой отчетности



Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года

Руководство Товарищества с ограниченной ответственностью «Физико-технический институт» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также отчета о совокупном доходе, отчета об изменении в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года подготовлена и утверждена руководством 11 февраля 2022 года.

Директор



Серикканов А.С.

Г-н

Зам директора по финансовым вопросам

Демеуова Ж.Н.

И.О. главного бухгалтера

Менд

Капасова А.С.



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Учредителям и руководству Товарищества с ограниченной ответственностью «Физико-технический институт»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Товарищество с ограниченной ответственностью «Физико-технический институт» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 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 аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2021 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 аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или, когда у него нет реальной альтернативы таким действиям. Руководство несет ответственность по надзору за процессом подготовки финансовой отчетности Компании.

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, принимаемые пользователями 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 Компании;
- проводим оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности определенных руководством оценочных значений 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 вызывать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку общего представления финансовой отчетности, 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;
- получаем достаточно надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации о Компании или хозяйственной деятельности внутри Компании для того, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем

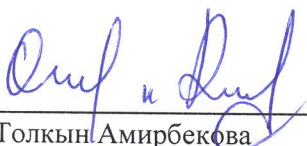


ответственность за общее управление, надзор и выполнение задания по аудиту Компании. Мы несем полную ответственность за наше аудиторское мнение.

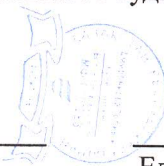
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита и о значительных вопросах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Толкын Амирбекова



Толкын Амирбекова
Аудитор



Елемесов Толеу Амирович
Директор ТОО «AUDIT CONSULT»

Квалификационное свидетельство
Аудитора № МФ 0001283



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: № 21006518 от 10 февраля 2021 г
010000, Республика Казахстан,
г. Караганда, пр. Шахтеров 40

11 февраля 2022 года



Наименование ТОО "Физико-технический институт"

Вид деятельности Образовательная деятельность в сфере послевузовского профессионального образования

Среднегодовая численность работников 105

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер г. Алматы ул. Ибрагимова 11, 071140011330

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс)
по состоянию на 31 декабря 2021 года

тыс. тенге

Показатели	Код строки	2021	2020
I. Краткосрочные активы	01	120 937	153 118
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	14 791	90 627
Краткосрочные финансовые инвестиции	03	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	2 234	1 317
Запасы	05	92 776	41 982
Текущие налоговые активы	06	-	737
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07	-	-
Прочие краткосрочные активы	08	11 136	18 455
II. Долгосрочные активы	09	2 417 469	2 478 320
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	99 392	116 524
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	2 317 570	2 361 197
Биологические активы	16	-	-
Разведочные и оценочные активы	17	-	-
Нематериальные активы	18	507	599
Отложенные налоговые активы	19	-	-
Прочие долгосрочные активы	20	-	-
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	21	2 538 406	2 631 438
Обязательства	22	16 373	14 343
III. Краткосрочные обязательства	23	16 373	14 343
Краткосрочные финансовые обязательства	24	-	-
Обязательства по налогам	25	2 687	4 076
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	44	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	3 201	2 675
Краткосрочные оценочные обязательства	28	2 645	1 511
Прочие краткосрочные обязательства	29	7 796	6 081
IV. Долгосрочные обязательства	30	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства	31	-	-
Долгосрочная кредиторская задолженность	32	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	33	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	-	-

V. Капитал	36	2 522 033	2 617 095
Уставный капитал	37	567 163	567 163
Неоплаченный капитал	38	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	39	-	-
Эмиссионный доход	40	-	-
Резервы	41	495 333	593 169
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42	1 459 536	1 456 763
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	43	2 538 406	2 631 438

Руководитель

Серикканов А. С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

Зам. Директора по
ФВ

Демеуова Ж.Н.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

И.О. Главного
бухгалтера

Капасова А.С.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)



Отчет составлен в соответствии с требованиями к содержанию и раскрытию информации МСФО для предприятий МСБ

ТОО "Физико-технический институт"

Наименование

Вид деятельности Образовательная деятельность в сфере послевузовского профессионального образования

Среднегодовая численность работников 105

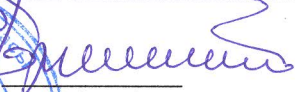
Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер г. Алматы ул. Ибрагимова 11, 071140011330


ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ


2021 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	225 417	334 012
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	209 068	263 056
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	030	16 349	70 956
Доходы от финансирования	040	-	-
Прочие доходы	050	72 939	50 695
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	-	-
Административные расходы	070	87 878	98 304
Расходы на финансирование	080	-	-
Прочие расходы	090	96 473	29 627
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр.060 – стр. 070 - стр.080 - стр. 090+/- стр. 100)	110	(95 063)	-6280
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.110+/-стр. 120)	130	(95 063)	-6280
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	-	-
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр.140) до вычета доли меньшинства	150	(95 063)	-6280
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	200	(95 063)	-6280
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	97836	9336
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
Общий совокупный доход	240	2773	3056

Руководитель Серикканов А. С. (фамилия, имя, отчество)  (подпись)

Зам. Директора по ФВ Демеуова Ж.Н. (фамилия, имя, отчество)  (подпись)

И.О. Главного бухгалтера Капасова А.С. (фамилия, имя, отчество)  (подпись)



ТОО "Физико-технический институт"

Наименование

Вид деятельности

Образовательная деятельность в сфере послевузовского профессионального образования

Среднегодовая численность работников

105

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

г. Алматы ул. Ибрагимова 11, 071140011330

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2021 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	10	318 306	350 896
в том числе:		-	-
реализация товаров	11	-	-
предоставление услуг	12	245 294	344 814
авансы полученные	13	-	-
дивиденды	14	-	-
прочие поступления	15	73 012	6 082
2. Выбытие денежных средств, всего	20	382 626	322 790
в том числе:		-	-
платежи поставщикам за товары и услуги	21	26 046	50 136
авансы выданные	22	10 907	7 980
выплаты по заработной плате	23	142 430	197 146
выплата вознаграждения по займам	24	-	-
корпоративный подоходный налог	25	-	-
другие платежи в бюджет	26	108 827	62 209
прочие выплаты	27	94 416	5 319
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	30	-64320	28106
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	40	-	0
в том числе:		-	-
реализация основных средств	41	-	-
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	-
реализация финансовых активов	44	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	45	-	0
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	46	-	-
прочие поступления	47	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	50	11 516	17 560
в том числе:		-	-
приобретение основных средств	51	11516	17560
приобретение нематериальных активов	52	-	-
приобретение других долгосрочных активов	53	-	-

приобретение финансовых активов	54	-	-
предоставление займов другим организациям	55	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	56	-	-
прочие выплаты	57	0	
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	60	-11516	-17560

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	70	-	-
в том числе:		-	-
эмиссия акций и других ценных бумаг	71	-	-
получение займов	72	-	-
получение вознаграждения по финансируемой аренде	73	-	-
прочие поступления	74	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	80	0	0
в том числе:		-	-
погашение займов	81	-	-
приобретение собственных акций	82	-	-
выплата дивидендов	83	-	-
прочие	84	0	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	90	0	-
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 060 +/- стр. 090)	100	-75835	19 101
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	110	90 627	71 526
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	120	14 790	90 627

Руководитель _____ Серикканов А. С.
(фамилия, имя, отчество)

Зам. Директора по ФВ _____ Демеуова Ж.Н..
(фамилия, имя, отчество)

И.О. Главного бухгалтера _____ Капасова А.С.
(фамилия, имя, отчество)

Аудиторская фирма
«Аудит Консалт»
ТОО «АУДИТ КОНСУЛТ»
ОТКРЫТЫЙ ТИПА
НОСТЕР
Город Алматы
Республика Казахстан

(подпись)



ТОО "АУДИТ КОНСУЛТ"
БИН 110140000253
ДЛЯ ДОКУМЕНТОВ

ТОО "Физико-технический институт"

Наименование

Вид деятельности

Образовательная деятельность в сфере послевузовского профессионального образования

Среднегодовая численность работников

105

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

г. Алматы ул. Ибрагимова 11, 071140011330

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

2021 г.

Показатель	Код строки	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сальдо на 1 января отчетного года	010	567 163	593 169	1 456 763	2 617 095	-	2 617 095
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 010+/-стр. 020)	030	567 163	593 169	1 456 763	2 617 095	-	2 617 095
Прибыль/убыток от переоценки активов	031	-	-97 836	0	-97 836	-	-97 836
Хеджирование денежных потоков	032	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале (стр. 031+/-стр. 032+/- стр. 033)	040	-	-97 836	2 773	2 773	-	2 773
Общий совокупный доход	050	-	-	-	(95 063)	-	(95 063)
Всего прибыль/убыток за период (стр. 040+/-стр. 050)	060	-	-97 836	2 773	-95063	-	(95 063)
Дивиденды	070	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	080	-	-	-	-	-	-

тыс. тенге

Выкупленные собственные долевые инструменты	090	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 090)	100	567 163	495 333	1 459 536	2 522 033	-	-	2 522 033	2 522 033
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	567 163	603 378	1 487 202	2 657 743	-	-	2 657 743	2 657 743
Изменения в учетной политике	120	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.110+/-стр. 120)	130	567 163	603 378	1 487 202	2 657 743	-	-	2 657 743	2 657 743
Прибыль/убыток от переоценки активов	131	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	132	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель
Серикканов А. С.
(фамилия, имя, отчество)

Зам. Директора по
ФВ
Демеуова Ж.Н.
(фамилия, имя, отчество)

И.О. Главного
бухгалтера
Капасова А.С.
(фамилия, имя, отчество)



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Физико-технический институт» (далее – «Компания») создано в соответствии с Законом Республики Казахстан и приказов Акционерного Общества «Центр наук о земле, металлургии и обогащении» от 22 октября 2007 года за № 131 в целях ускорения и внедрения рыночных механизмов и дальнейшего развития процессов либерализации любых видов хозяйственной деятельности, не запрещенных законодательством Республики Казахстан.

Регистрационные данные:

- ❖ Государственная перерегистрация осуществлена Департаментом юстиции города Алматы от 13 ноября 2007 года, регистрационный номер №88921-1910-ТОО, БИН 071140011330.

Юридические адрес:

- ❖ Республика Казахстан, г. Алматы, Медеуский район, поселок Алатау, ул. Ш. Ибрагимова, д. 11

Предметом деятельности является:

- ❖ Проведение фундаментальных и прикладных исследований, инновационной, производственно-хозяйственной, предпринимательской деятельности.

Лицензии:

- ❖ На право ведения образовательной деятельности в сфере послевузовского профессионального образования № 0000667, серия А, от 8 июля 2002 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

✓ Принцип непрерывной деятельности

Руководство считает, что Компания сможет генерировать достаточно денежных средств для своевременного погашения своих обязательств. У руководства Компании нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности. В создании этой оценки руководство рассмотрело широкий спектр информации относительно настоящих и будущих экономических условий, включая прогнозы денежных потоков, прибыли и ресурсов капитала.

✓ Принцип начисления

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом начисления за исключением отчета о движении денежных средств. Результаты операций и прочих событий признаются по мере их возникновения, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, или их эквивалентов. Они отражаются в учетных записях и

представляются в финансовой отчетности в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

✓ Разъяснения МСФО в условиях пандемии COVID-19

Согласно разъяснениям МСФО Компания не должна продолжать применять механически свою существующую методологию расчета ОКУ (ECL). При оценке ОКУ необходимо сделать оценку насколько изменился кредитный риск контрагентов и есть ли очевидные факторы существенного изменения кредитного риска (SICR). В данном контексте следует оценить не только влияние covid-19, а также и предпринимаемые меры государственной поддержки. В любом случае, руководство Компании должна сформировать профессиональное суждение касательно оценки существенного увеличения кредитного риска контрагента, используя всю доступную информацию. Также следует обратить внимание, что при оценке ОКУ делается оценка риска дефолта, а не только (временных) потерь в денежных потоках контрагента.

Следует также пересмотреть прогнозные макропоказатели, используемые в модели оценки ОКУ. Используя прогнозную информацию необходимо оценить, как долго продлится пандемия и насколько большим будет её влияние на экономику с учетом предпринимаемых государством мер поддержки. Отвечая на данные вопросы, следует применять сценарный подход и оценивать вес каждого сценария в расчете ОКУ. Исходя из новых условий экономической среды, потребуется более детальный и глубокий анализ при оценке макропоказателей согласно применяемой компанией модели расчета ОКУ. При анализе важно обратить внимание на взаимосвязь (корреляцию) экономических переменных в условиях изоляции экономик и мер государственной поддержки экономики в целом либо отдельных её секторов. В текущей ситуации взаимосвязи могут работать несколько иначе нежели чем при нормальных условиях.

В ситуации существенной неопределенности компаниям важно обеспечить актуальность и адекватность применяемых допущений и оценок на основе последней доступной информации.

Можно выделить следующие основные факторы, влияющие на расчет и оценку ОКУ:

- МСФО (IFRS) 9.5.5. требует признавать ожидаемые кредитные убытки, если по финансовому инструменту фиксируется значительное увеличение кредитного риска. Составители отчетности должны полагаться на свое профессиональное суждение, основанное на определенных допущениях. В новых экономических условиях должны применяться новые допущения и необходимо скорректировать свои подходы для расчета ОКУ. При оценке прогнозируемых условий следует учитывать, как влияние covid-19, так и предпринимаемые меры государственной поддержки, и насколько они существенны. Реструктуризация (единичная, временная) не всегда указывает на существенное увеличение кредитного риска. Необходимо рассматривать всю доступную информацию для определения кредитного риска. Изменения экономических условий должны быть отражены в макроэкономических сценариях, применяемых организациями, и в их весе при расчете ОКУ.

Таким образом, в условиях быстро меняющихся событий, учитывая текущую ситуацию с пандемией, вызванной COVID-19, при подготовке финансовой отчетности Совет по МСФО не рекомендует использовать старые методологии и шаблоны. И сообщает, что необходимо обязательно учитывать любые изменения, которые происходят сейчас, о

необходимости четко осознавать и помнить, что при подготовке финансовой отчетности, Компания должна описывать влияние COVID-19 на его расчеты. Должна использовать не только исторические данные, но еще и информацию о текущей ситуации, а также прогнозные данные, которые сложнее использовать в расчетах, должна производить обоснованные расчеты, которые учитывают различные возможности и различные сценарии и иметь существенное суждение при оценке диапазона возможных результатов в условиях пандемии COVID-19, должна понимать влияние вероятности тех или иных сценарий, которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности.

При попытке моделирования того, какое воздействие окажет пандемия на Компанию, необходимо для начала посмотреть на поведение своих клиентов во время предыдущих кризисов и использовать информацию о прошлых кредитных убытках для оценки будущих убытков. Однако если учесть, что большинству юрисдикций вряд ли приходилось в их современной истории испытывать ограничения на передвижение и экономическую активность в таких масштабах, как это происходит сейчас, такую историческую информацию придется корректировать, чтобы сделать ее приемлемой в текущих условиях. Это может повысить ожидаемый риск дефолта для каждого временного диапазона в матрице резервов.

Кроме того, некоторым клиентам потребуется больше времени для оплаты, чем обычно, что увеличит объем дебиторов в диапазоне просрочки. Потребуется тщательный анализ, позволяющий понять, в какой степени такая просрочка обусловлена кредитным риском, и не указывает ли она лишь на операционные проблемы. Многие соглашения с поставщиками включают право начисления процентов в случае задержки платежа, но на практике это право не всегда реализуется, чтобы сохранить хорошие отношения с клиентами. Если организации не планируют взимать проценты, то их не следует начислять. Кроме того, при оценке ОКУ на конец каждого отчетного периода нужно будет пересмотреть вероятность получения платежей от дебиторов, а также то, какое воздействие окажут на это государственные инициативы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

✓ Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой финансовой отчетности является та валюта, которая лучше всего отражает экономическую сущность лежащих в основе событий и обстоятельств, имеющих отношение к Компании. Финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Компании, все суммы округлены до целых тысяч, с предоставлением сравнительной информации за предыдущий период.

✓ Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются Компанией в ее функциональной валюте по курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы, возникающие при погашении и пересчете монетарных статей, включаются в отдельный отчет о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль и убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости статьи (т.е. курсовые разницы по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода либо в составе прибыли или убытка, соответственно).

Курсы обмена валют Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

✓ **Классификация активов и обязательств**

В отчете о финансовом положении Компания представляет 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 предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли; или
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.
- Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

✓ **Оценка по справедливой стоимости**

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

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка по справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Компания 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.

На каждую отчетную дату Компания должна анализировать изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с МСФО. В рамках такого анализа Компания должна проверять основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Компания и внешние оценщики сравнивают изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

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

✓ **Обесценение нефинансовых активов**

Оценка обесценения активов осуществляется с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

На каждую отчетную дату Компания должна определить, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Компания должна производить оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – «ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность использования актива (ПГДП).

Возмещаемая стоимость 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 ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности 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 продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания должна определять сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Компании, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных основных средств, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания должна определять, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвилла, больше не

существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения.

Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, 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 совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Расходы

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

Отчисления от вознаграждений работников

Компания уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан по ставкам 9.5% и 3.5%, соответственно, от заработной платы и обязательное медицинское страхование по ставке 2%. Компания удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в их пенсионные фонды. Компания также удерживает подоходный налог с заработной платы работников по единой ставке 10%, и уплачивает его в бюджет Республики Казахстан.

✓ Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства».

После первоначального признания в учете последующая их оценка осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Кроме, здания.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

➤ Здания и сооружения	7 %
➤ Машины и оборудование	10 %
➤ Компьютеры	25 %
➤ Транспорт	15 %
➤ Другие основные средства	15 %

Последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов.

Учет здания ведется по модели учета по переоцененной стоимости. Согласно модели учета по переоцененной стоимости после признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно измерена, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки, за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка в последующем, по мнению руководства, будет производиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчетную дату.

После переоценки объекта основных средств накопленная на дату переоценки амортизация основных средств учитывается одним из следующих способов:

- Пересчитывается пропорционально изменению балансовой стоимости актива в брутто-оценке таким образом, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки была равна его переоцененной стоимости. Этот метод часто используется при переоценке актива до остаточной стоимости замещения путем индексирования.
- Либо вычитается из валовой балансовой стоимости актива, а нетто-величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива. Этот метод часто применяется в отношении зданий.

Если балансовая стоимость актива в результате переоценки увеличивается, то сумма такого увеличения относится непосредственно на собственный капитал с отражением по кредиту в статье «Прирост стоимости от переоценки». Однако такое увеличение должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой оно восстанавливает сумму уменьшения стоимости от переоценки того же актива, ранее признанную в составе прибыли или убытка.

Остаточная стоимость и срок полезного использования актива должны пересматриваться как минимум 1 раз в конце каждого отчетного года, и, если ожидания отличаются от предыдущих бухгалтерских оценок, изменения должны отражаться в учете как изменение

в бухгалтерской оценке в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки» изменения в расчетных оценках - это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или сумма периодического потребления актива, возникающего в связи с оценкой текущего статуса или ожидаемых будущих выгод и обязательств, связанных с активами или обязательствами. Пересмотр расчетных оценок является следствием появления новой информации, большего опыта или накопления опыта, соответственно не является исправлением ошибки, а значит, в связи с этим корректировка затронет лишь текущие и будущие периоды.

Что касается последующего учета результатов переоценки, то согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» при списании с баланса актива прирост стоимости от его переоценки, включенный в состав собственного капитала применительно к объекту основных средств, может быть перенесен непосредственно на нераспределенную прибыль. Так, прирост стоимости от переоценки может быть полностью перенесен на нераспределенную прибыль при прекращении эксплуатации актива.

Однако часть прироста стоимости от переоценки может переноситься на нераспределенную прибыль по мере эксплуатации актива. В таком случае сумма переносимого прироста стоимости представляет собой разницу между суммой амортизации, рассчитанной на основе переоцененной балансовой стоимости актива, и суммой амортизации, рассчитанной на основе первоначальной стоимости актива. Перенос прироста стоимости от переоценки на нераспределенную прибыль производится без задеирования счетов прибыли или убытка.

Дебет 5520 Резерв на переоценку основных средств = на сумму разницы между суммой амортизации до переоценки и после. Кредит 5510 Нераспределенная прибыль отчетного года.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов. Последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств, прекращается после их выбытия либо, если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчетного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов.

✓ Нематериальные активы

Учет ведется в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Нематериальные активы, произведенные внутри Компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в составе прибыли или убытка за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов ограничен.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Амортизация начисляется на основе прямолинейного метода за оцененный полезный срок службы активов. Нематериальные активы амортизируются в основном в течение семи - десяти лет.

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации, соответственно, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и

признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

✓ Запасы

Учет запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости приобретения и чистой возможной цены продажи. Первоначальная стоимость запасов включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на реализацию. Компания использует метод средневзвешенной стоимости. Товарно-материальные запасы Компании включают материалы, предназначенные для использования в процессе своей основной деятельности.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Компании переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчете о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости 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 их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. 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 отчете о прибыли или убытке.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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



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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; 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 свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- раскрытие информации о значительных допущениях (*Примечание 4*);

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости



через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении дебиторской задолженности Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

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.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиторская задолженность

После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизаций с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше.

Оценочные обязательства

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 отчете 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.

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Компании еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании

вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей 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, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Сроки полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств в конце каждого отчетного периода. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки». Эти оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отраженных в отчете о совокупном убытке. Компания не пересматривала срок полезной службы основных средств в отчетном году.

✓ Признание выручки и прочих доходов

Компания планирует переход на стандарт МСФО (IFRS) 15 выручка и тогда учет выручки будет соответствовать нижеизложенным требованиям.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Согласно МСФО (IFRS) 15 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 учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Компания выступает в качестве принципала по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательство по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску.

Для признания выручки Компанией должны выполняться следующие критерии:

- при продаже товаров выручка признается при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок;
- выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ, которая оценивается как процент выполнения услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены;

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Авансовые платежи, полученные от покупателей, являются обязательствами по договору. Обязательства по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю, когда такое право зависит от чего-либо, кроме факта истечения определенного периода времени. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения признается актив по договору.

Дебиторская задолженность по торговым операциям представляет собой финансовый актив согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и определяется как предусмотренное договором право на получение денежных средств или иного финансового актива от другой организации.

Актив по договору не является финансовым инструментом, поэтому МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» к нему не применяется, за одним исключением: обесценение, необходимо оценить актив по договору на предмет обесценения, определить ожидаемый кредитный убыток и признать оценочный резерв под убытки - точно также, как с любой дебиторской задолженностью по торговым операциям.

Основное отличие между активом по договору и дебиторской задолженностью по торговым операциям заключается в обусловленности. Актив по договору является условным правом, в то время как дебиторская задолженность является безусловным правом. До полного исполнения договорных обязательств поставщик не может признать дебиторскую задолженность покупателя и поэтому признает актив по договору.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

В случаях, когда Компания получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи, они отражаются в составе авансов полученных, и, если промежуток времени

между передачей Компанией обещанных услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг относительно короткий, данные договора не содержат значительный компонент финансирования. При первоначальном признании Компания оценивает торговую дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15

В соответствии с требованиями к финансовой отчетности, Компания детализирует информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, отражающим то, каким образом экономические факторы влияют на характер, величину, сроки и неопределенность возникновения выручки и денежных потоков. Раскрытие информации о детализированной выручке рассматривается в Примечании 25.

Требования МСФО (IFRS) 15 к признанию и оценке также применяются в отношении признания и оценки прибылей и убытков от выбытия нефинансовых активов (например, объектов основных средств и нематериальных активов), когда такое выбытие не является результатом обычной деятельности. Данные изменения не повлияли на финансовую отчетность Компании.

Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан от 02.10.2018 года №877 утвержден Типовой план счетов бухгалтерского учета, который необходимо применять с 01 января 2019 года. В новом утвержденном Типовом плане счетов бухгалтерского учета присутствуют новые счета: 1730 «Краткосрочные активы по договорам»; 2940 «Долгосрочные активы по договорам». Данные счета добавлены для отражения активов по договорам в соответствии со стандартом МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». 3540 – «Краткосрочные обязательства по договорам», 4430 – «Долгосрочные обязательства по договорам», где учитываются обязательства по договорам с покупателями

4. ПРИНЯТЫЕ НОВЫЕ ПОПРАВКИ К МСФО

Поправки, вступившие силу 1 января 2020 года. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

✓ Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

✓ Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой

процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

✓ **«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 года**

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта.

Цели Концептуальных основ заключаются в следующем:

- содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов;
- содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и
- содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

✓ **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»**

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19».

Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с



пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании.

✓ **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

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

В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 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.

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»**

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



В поправках разъясняется следующее:

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

23 января 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 с ограниченной сферой применения, в которой объясняется, что обязательства следует относить к категории краткосрочных или долгосрочных в зависимости от прав, имеющих на конец отчетного периода.

В поправке устанавливаются следующие требования:

- Обязательства относятся к категории долгосрочных, если на конец отчетного периода у организации имеется существенное право на отсрочку их урегулирования как минимум на двенадцать месяцев. В поправке больше не говорится о безусловных правах, поскольку кредиты редко бывают безусловными (например, по той причине, что кредитное соглашение может содержать особые условия).
- При оценке определяется наличие права, но не рассматривается вопрос о том, осуществит ли организация это право. Таким образом, ожидания руководства не влияют на классификацию.
- Право на отсрочку существует только в том случае, если организация соблюдает применимые условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если на отчетную дату или до нее было нарушено какое-либо условие, даже если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности исполнять это условие. С другой стороны, кредит классифицируется как долгосрочный, если особое условие по такому кредиту нарушено только после отчетной даты.
- «Урегулирование» определяется как погашение обязательства денежными средствами, иными ресурсами, представляющими собой экономические выгоды, или собственными долевыми инструментами организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут конвертироваться в собственный капитал, но только в отношении тех инструментов, по которым опцион на конвертацию классифицируется как долевым инструментом, являющийся отдельным компонентом комбинированного финансового инструмента.

Данная поправка приводит к изменениям в руководстве по классификации обязательств с их делением на краткосрочные и долгосрочные. Она может повлиять на классификацию обязательств, особенно в организациях, которые ранее при определении классификации учитывали намерения руководства, а также на некоторые обязательства, которые могут быть конвертированы в собственный капитал. На такую классификацию не оказывают воздействия ожидания организации или события после отчетной даты (например, получение отказа от требования или нарушение ограничительного условия). В поправке также объясняется, что именно МСФО (IAS) 1 подразумевает под «урегулированием» обязательства.

Эти поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2022 г. или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Досрочное применение разрешается. Если организация применяет данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Компания должна пересмотреть свою существующую классификацию в свете данной поправки и установить, требуются ли какие-либо изменения.

✓ **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»**

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

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

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

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

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

✓ **Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»**

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

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

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

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

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

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

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



В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Подробное разъяснение поправок к МСФО:

14 мая 2020 г. Совет по МСФО (далее – Совет) выпустил пакет поправок с ограниченной сферой применения:

- МСФО (IAS) 16: «Основные средства – доход, полученный до начала целевого использования»;
- МСФО (IAS) 37: «Обременительные договоры – затраты, понесенные при исполнении договора»;
- МСФО (IFRS) 3: «Ссылка на Концептуальные основы»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018–2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41.

Все эти поправки вступают в силу с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешается.

МСФО (IAS) 16: «Основные средства – доход, полученный до начала целевого использования»

Согласно МСФО (IFRS) 16, в первоначальную стоимость актива включаются любые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства. К видам таких затрат относятся затраты на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IFRS) 16 запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств доходы, полученные от продажи продукции, произведенной в процессе подготовки данного актива к предполагаемому использованию (например, доходы от продажи образцов, произведенных в процессе испытания станка, призванного удостовериться в его надлежащем функционировании). Доходы от продажи таких образцов вместе с затратами на их производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организации будут применять МСФО (IAS) 2 «Запасы» для оценки стоимости таких объектов. Стоимость не будет включать амортизацию такого испытываемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В данной поправке также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива», когда она оценивает его техническую и физическую эффективность. Финансовая эффективность этого актива не имеет значения для такой оценки. Таким образом, актив может эксплуатироваться в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет уровня операционной эффективности, ожидаемой руководством. Согласно этой поправке, организации должны отдельно раскрывать суммы доходов и затрат, относящиеся к произведенным объектам, которые не являются результатом обычной деятельности такой организации. Кроме того, организация должна раскрыть строку отчета о совокупном доходе, в которую включены такие доходы.

Данная поправка может значительно повлиять на организации, где продукция производится и продается в процессе доставки актива в нужное место и приведения его в состояние, пригодное для его предполагаемого использования, и где руководство ранее оценивало операционную эффективность актива для того, чтобы прийти к выводу о его готовности к использованию (например, в горнодобывающей отрасли). Руководству, вероятно, придется ввести определенные процессы для отслеживания стоимости проданных объектов и учитывать актив в качестве готового к предполагаемому использованию раньше, чем это делалось в прошлом.

Предусматриваются следующие положения для переходного периода:

Поправка Положения для переходного периода МСФО (IAS) 16 применяется ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые доставлены в нужное место и приведены в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства, на дату начала наиболее раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна признать совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода (или другого компонента собственного капитала, в зависимости от обстоятельств) на дату начала такого наиболее раннего представленного периода. МСФО (IFRS) 16 Особые положения для переходного периода отсутствуют.

МСФО (IAS) 37: «Обременительные договоры – затраты, понесенные при исполнении договора» Согласно определению МСФО (IAS) 37, обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств, превышают экономические выгоды, ожидаемые к получению по этому договору.

Неизбежные затраты представляют собой наименьшую из двух величин: чистой стоимости выхода из договора или затрат на исполнение договора. В поправке дается разъяснение понятия «затраты на исполнение договора».

В поправке объясняется, что прямые затраты на исполнение договора включают в себя:

- дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов);
- распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например, распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора).

В данной поправке также разъясняется, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает убыток от обесценения, понесенный по активам, использованным при исполнении договора, а не по активам, выделенным для его исполнения.

Применение данной поправки может привести к признанию большего объема резервов под обременительные договоры, поскольку ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты.

МСФО (IAS) 37 Организация должна применить эти поправки к договорам, по которым она еще не исполнила все свои обязательства на начало годового отчетного периода, в котором она впервые применила эти поправки (дата первоначального применения). Организация не должна пересчитывать сравнительные данные. Организация должна признать совокупный эффект первоначального применения поправок в качестве

корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или другого компонента собственного капитала на дату первоначального применения.

МСФО (IFRS) 3: «Ссылка на Концептуальные основы». Совет по МСФО обновил МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», включив в него ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса.

До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал указание на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года.

Кроме того, Совет добавил в МСФО (IFRS) 3 новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37.

Таким образом, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких активов и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Совет также разъяснил, что покупатель не признает условные активы, определяемые согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

МСФО (IFRS) 3 применяется к объединениям бизнеса, по которым дата приобретения наступает на начало первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г., или после этой даты.

Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018–2020 гг.

Платежи, включаемые в «тест на 10%», для прекращения признания финансовых обязательств. В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «тест на 10%» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора.

В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «тест на 10%». Иллюстративные примеры, сопровождающие МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Совет внес поправки в иллюстративный пример 13, сопровождающий МСФО (IFRS) 16, убрав пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка сделана для того, чтобы избежать какого-либо потенциального непонимания в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

МСФО (IFRS) 9 применяется к финансовым обязательствам, модифицированным или измененным на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправку, или после этой даты.

Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО



МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация применяет МСФО с более поздней даты, чем материнская организация.

Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, которая была бы включена в консолидированную отчетность ее материнской компании, на основании даты перехода на МСФО этой материнской компании, если не вносились корректировки в процедуры консолидации и в результаты объединения бизнеса, в рамках которого материнская компания приобрела дочернюю организацию.

Совет внес поправку в МСФО (IFRS) 1, позволив организациям, применившим это исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных материнской компанией, на основании даты перехода материнской компании на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет указанное выше освобождение на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Она также будет применяться к ассоциированным и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

МСФО (IFRS) 1 Особые положения для переходного периода отсутствуют.

Налогообложение оценок по справедливой стоимости

Совет удалил требование к организациям по исключению денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.

МСФО (IAS) 41 применяется к оценке справедливой стоимости на начало первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г., или после этой даты.

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах.

Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных

Компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Несмотря на сильную неопределенность, связанную с COVID-19, а также на неизбежное изменение обстоятельств, мы не ожидаем, что это не позволит Компании оценить их ОКУ. Оценка ОКУ – непростая задача, но это не означает, что при наличии разумной и обоснованной информации оценить воздействие невозможно. При переходе на МСФО (IFRS) 9 Компания должна признать существенное увеличение своих резервов под обесценение, однако в нынешних условиях ОКУ, скорее всего, вырастут.

Для оценки спектра потенциальных исходов в рамках соблюдения требований МСФО (IFRS) 9, т.е. отражения в ОКУ объективной и вероятностно-взвешенной суммы, которая определяется путем оценки диапазона возможных исходов, придется в значительной степени применять профессиональное суждение, особенно в отношении более долгосрочной дебиторской задолженности, например, задолженности по кредитам или торговым операциям, а также по активам по договорам со значительным компонентом финансирования (при их наличии). Объективная оценка не должна быть чрезмерно оптимистичной или чрезмерно пессимистичной.

Компания должна подготовить расчет на основе наилучшей оценки прошлых событий, текущих условий и прогнозов будущих экономических условий. Кроме того, потребуются корректировки коэффициентов ожидаемых убытков в матрицах резервов и наложения на оформленные модели (в случае их использования). Нужно будет продолжать отслеживание новых фактов и обстоятельств, чтобы выявлять новую информацию, значимую для оценки условий на отчетную дату. Что касается методики, используемой для расчета ОКУ, то здесь нет универсального решения, и разные подходы могут оказаться более успешными в зависимости от таких факторов, как местные условия и наличие данных. Определенные дебиторы могут получить государственную поддержку, при этом другие ее не получают. Такая поддержка предназначена для компенсации недополученных денежных потоков, однако для реализации некоторых из объявленных мер потребуется время, и даже если такая поддержка будет получена, Компания может в первую очередь направить средства на срочные нужды, например, на аренду или зарплату персонала, и отложить погашение задолженности перед другими поставщиками. В связи с этим нужно будет тщательно проанализировать государственную поддержку при рассмотрении ее воздействия на вероятность просрочки платежа или дефолта клиента.

МСФО (IFRS) 9 всегда требовал рассмотрения нескольких сценариев. Однако многие не делали этого, поскольку в благоприятных экономических условиях такая работа не давала существенной разницы в результатах. Похоже, что такой подход больше не приемлем, особенно для тех, у которых имеется более долгосрочная дебиторская задолженность, задолженность по торговым операциям и активы по договорам со значительным элементом финансирования.

Нет сомнений в ухудшении экономических условий, и это следует отразить в макроэкономических сценариях, применяемых Компанией, рассмотреть возможность добавить один или несколько сценариев для того, чтобы отразить более серьезные негативные последствия и/или увеличить вес, относимый к пессимистическому сценарию. Скорее всего, будет сложно обосновать базовые сценарии, в которых предполагается очень низкая вероятность дефолта. С высокой вероятностью потребуется доработка оценок по мере того, как будет поступать дополнительная информация, значимая для оценки условий на отчетную дату.



В п. 82 МСФО (IAS) 1 установлено требование по представлению убытков от обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 9 отдельной строкой в составе отчета о прибылях и убытках. Убытки от обесценения не должны зачитываться против выручки. Такое отдельное представление часто не выполнялось в прошлые годы, когда ОКУ и ежегодные изменения были незначительными. Однако теперь, в свете COVID-19 и повышения кредитного риска, этому требованию, вероятно, будет уделяться больше внимания.

С учетом неопределенности оценки в результате COVID-19 раскрытие информации становится важнейшим компонентом отчетности по ОКУ.

Важные оценочные значения.

Важно четко определить и объяснить важные оценочные значения, использованные при определении ОКУ. Несмотря на то, что во многих случаях раскрытие информации о важных оценочных значениях по состоянию на 31 декабря 2019 г. можно будет использовать в качестве основы, вряд ли будет уместно просто повторить эту информацию. Скорее всего, появятся новые важные аспекты, связанные с изменениями в экономических условиях и в динамике рынка. В связи с этим, прошлое раскрытие информации о ранее определенных важных оценочных значениях может стать неактуальным. Если величина ОКУ становится важным оценочным значением, то некоторые регуляторы ожидают представления анализа чувствительности, поскольку согласно МСФО (IAS) 1 это было бы полезной информацией о допущениях, сделанных организацией относительно ее будущего.

Представление истории Компании.

При раскрытии информации следует изложить факторы, характерные для данной Компании, а не просто скопировать стандартный текст. Нужно рассказать о том, как Компания сделала данную оценку. Такое раскрытие должно включать описание того, как COVID-19 повлиял на кредитный и прочие риски, которым подвергается Компания и каким образом воздействие COVID19 включалось в оценку ОКУ, степень неопределенности и соответствующее возможное изменение оценочных значений в будущем.

В тех случаях, когда организации не вправе применять упрощенный подход или сами отказались от его использования, может потребоваться дополнительная информация, позволяющая определить, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, и, следовательно, требуется ли оценка ОКУ на протяжении всего срока, а не за 12 месяцев. Это будет относиться ко всей дебиторской задолженности, к которой применяется полная модель МСФО (IFRS) 9, включая дебиторскую задолженность и большинство остатков по внутригрупповым операциям.

- Суждения о существенности.

Упрощения в предыдущих оценках ОКУ по МСФО (IFRS) 9, оправданные тем, что они не оказывали существенного воздействия, в нынешних условиях следует пересмотреть.

- Срок полезной службы основных средств

Компания оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

- Резервы по финансовым активам

Компания должна создавать резервы на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и средствам в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады).

При оценке ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Компания может применить упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитать ожидаемые кредитные убытки на весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания может также использовать модель оценочных резервов, которая подготовлена с учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады), инвестиции в ценные бумаги Компания может рассчитать ожидаемые кредитные убытки за 12-месячный период. 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

Изменения в экономике, отрасли и конкретные характеристики могут влиять на резервы, учтенные в финансовой отчетности.

Учет государственных субсидий

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Государственные субсидии - помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций организации.

Государственные субсидии следует признавать в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ



ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Строка 02. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

НАИМЕНОВАНИЕ	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➤ Денежные средства в кассе	-	-
➤ Денежные средства на текущих банковских счетах	14 791	90 627
➤ Денежные средства на карт -счетах	-	-
➤ Прочие денежные средства	-	-
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(0)	(0)
✓ Итого:	<u>14 791</u>	<u>90 627</u>

❖ Оценочный резерв под убытки от обесценения денежных средств не создавался.

Денежные средства по банковским счетам, справка с банка предоставлена

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства и их эквиваленты размещены на счетах АО «Народный Банк Казахстана»:

	ПОДТВЕРЖДЕНО	
	дата	в тенге
KZ026010131000120966KZT	20.01.2022	4 358 605.18
KZ146010131000151984EUR	20.01.2022	15 601.58
KZ446010131000009145 KZT	20.01.2022	498000.00
KZ616010131000229223GBR	20.01.2022	4000.00
KZ546010131000248264KZT	20.01.2022	0.00
KZ026010131000006215USD	20.01.2022	0.00
KZ086010131000121634RUB	20.01.2022	0.00
✓ Итого:		<u>14 791</u>

Строка 04. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➤ Дебиторская задолженность от третьих сторон	-	-
➤ Дебиторская задолженность связанных сторон	-	-
➤ Краткосрочные вознаграждения к получению	-	-
➤ Прочая дебиторская задолженность от третьих сторон	2 234	1 317
Минус: резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(0)	(0)
✓ Итого:	<u>2 234</u>	<u>1 317</u>



Дебиторская задолженность погашается в пределах, следующих 30-60 календарных дней, Создан резерв по безнадежной дебиторской задолженности по ООО Торговый Дом Челябинск ШОШ на сумму 220413,75 (безнадежная дебиторская задолженность) и произведено списание резерва на сумму 73471 тенге за 2021 г
Списан резерв по АО Кенжер на сумму 17 278 220 тенге за 2021 г .

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименования организации	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➤ Краткосрочная ДЗ по аренде	2 160	1 317
➤ Краткосрочная ДЗ работников	74	-
✓ Итого:	2 234	1 317

Строка 05. Запасы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов запасы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➤ Материалы для научных исследований	75 345	19 511
➤ Товары	7 374	9 081
➤ Топливо	924	1 494
➤ Тара и тарные материалы	166	198
➤ Запасные части	1 076	1 047
➤ Хоз. материалы, инструменты	7 857	10 515
➤ Стройматериалы	34	136
Резерв по списанию сырья и материалов	-	(11 643)
✓ Итого:	92 776	41 982

Строка 06. Текущие налоговые активы

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➤ Прочие налоги	-	737
✓ Итого:	-	737

Строка 08. Прочие краткосрочные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные активы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➤ Краткосрочные авансы выданные	10 906	18 045
➤ Краткосрочные расходы будущих периодов	230	410
✓ Итого:	11 136	18 455
✓ ВСЕГО ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ:	120 937	153 118



РАСШИФРОКА ПРОЧИХ КРАТКОСРОЧНЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

<i>В тысячах тенге</i>	2021	2020
Задолженность по временной финансовой помощи (ВФП)	10 000	10 000
В том числе: ТОО «Higer Quazar» - договор № 35-2020/Ф от 14.11.2019г, доп. соглашение № 2 от 08.02.2020г	5 000	5 000
ТОО «Higer Quazar» - договор № 29-2020/Ф от 02.10.2019г, доп. соглашение № 2 от 28.02.2020г	5 000	5 000
	10 000	10 000

По вышеуказанным договорам об оказании временной финансовой помощи выделена беспроцентная финансовая помощь по согласованию с материнской компанией 10 000 тыс. тенге со сроком возврата – не позднее 31 декабря 2021 года.



ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Строка 11 Долгосрочная дебиторская задолженность

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➢ Долгосрочная дебиторская задолженность	228 698	228 478
➢ Оценочный резерв под убытки от обесценения долгосрочной дебиторской задолженности	(129 306)	(111 954)
✓ Итого:	99 392	116 524

Строка 15 Основные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года основные средства представлены следующим образом:

Наименования	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	ИТОГО
На 31 декабря 2020 г.	1 160 134	1 631 166	28 212	32 603	2 852 115
Поступления	-	11 814	-	-	11 814
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	1 160 134	1 642 980	28 212	32 603	2 863 929
Накопленный износ					
На 31 декабря 2020 г.	(77 928)	(390 642)	(4 341)	(18 006)	(490 917)
Начислен износ за период	(13 123)	(37 669)	(1 746)	(2 904)	(55 442)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	(91 051)	(428 311)	(6 087)	(20 910)	(546 358)
Балансовая стоимость 31 декабря 2020 года	1 082 206	1 240 524	23 871	14 597	2 361 197
Балансовая стоимость 31 декабря 2021 года	1 069 083	1 214 669	22 125	11 693	2 317 570

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➤ Оценочные обязательства	2 645	1 511

Строка 29 Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➤ Прочие краткосрочные обязательства (эмиссия)	7 796	6 081
✓ ВСЕГО КРАТКОСРОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ:	16 373	14 343

Капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 2020 годов структура капитала следующая:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➤ Уставный капитал	567 163	567 163
➤ Резервы	495 333	593 169
➤ Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 459 536	1 456 763
✓ ВСЕГО КАПИТАЛ	2 522 033	2 617 095

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов состав участников Компании представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Сумма, в тыс. тенге	Доля участия, %	Сумма, в тыс. тенге	Доля участия, %
	567 163		567 163	
	567 163	100.00%	567 163	100.00%

Резервы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов резервы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
➤ Резервы	495 333	593 169
Сумма переоценки, перенесенная на нераспределенный доход	97 836	

Нераспределенная прибыль/(Непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов представлен следующим образом:

В тыс. тенге	31 декабря	31 декабря
		51



	2021 года	2020 года
Сальдо на начало	1 456 763	1 452 369
Корректировка нераспределенной прибыли (убытка) ПЛ	0	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	2 774	4 394
Сальдо на конец	1 459 537	1 456 763

КОМПОНЕНТЫ ОТЧЕТА О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

Строка 010 Выручка

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов выручка представлена следующим образом:

В тыс. тенге

	2021 год	2020 год
➤ Доход от оказания прочих услуг	4 256	1 791
➤ Доход от научно-технической деятельности	53 110	50 129
➤ Доход по 217 Развитие науки	168 051	282 092
✓ ВСЕГО:	225 417	334 012

Строка 020 Себестоимость реализованных товаров и услуг

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов себестоимость реализованных товаров и услуг представлена следующим образом:

В тыс. тенге

	2021 год	2020 год
➤ Заработная плата	109 047	175 343
➤ Сырье и материалы	11 085	20 106
➤ Амортизация ОС и НМА	52 518	31 863
➤ Расходы на содержание зданий	1 631	3 934
➤ Расходы на содержание других ОС	-	824
➤ Затраты по обеспечению СГН, условий труда и ТБ	-	359
➤ Работы и услуги производственного характера	1 274	1 840
➤ Расходы НИОКР, проведением ОЭР	-	643
➤ Консультационные услуги	-	2 371
➤ Услуги страхования	44	41
➤ Услуги связи	-	1 287
➤ Транспортные расходы	631	282
➤ Расходы на охрану	241	706
➤ Налоги и отчисления	-	18 838
➤ Выплаты по договорам возмездного оказания услуг	2 650	1 700
➤ Расходы на коммунальные услуги	16 647	831
➤ Командировочные расходы	472	496
➤ Расходы по аренде ОС и НМА	10	10
➤ Прочие расходы	194	1 582
➤ Социальный налог	7 212	-
➤ НДС за нерезидента	428	-
➤ Иные платежи и сборы в бюджет	105	-
➤ Таможенные платежи	40	-
➤ Лицензии, разрешения, прочие сборы	542	-
➤ Социальные отчисления	3 851	-
➤ Подготовка кадров и повышение квалификации	427	-
➤ Топливо, ГСМ	19	-
	209 068	263 056

Строка 050 Прочие доходы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие доходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
➤ Прочие доходы	57 480	25 692
➤ Доход по курсовой разнице	2 470	18 393
➤ Доход от операционной аренды	12 989	6 610
	72 939	50 695

Строка 070 Административные расходы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов административные расходы представлены следующим образом:

Статьи затрат	2021 год	2020 год
➤ Амортизация ОС и НМА	3 016	14 518
➤ Банковские услуги	584	50
➤ Расходы на содержание, ремонт и обслуживанию ОС	558	986
➤ Сырье и материалы	2 987	641
➤ Административные расходы, не относимые на вычеты	-	3 736
➤ Канцелярские и типографические расходы	25	33
➤ Социальный налог	3 435	-
➤ Налог на имущество	2 659	-
➤ Налог на транспортные средства	113	-
➤ Плата за пользование земельными участками	1 720	-
➤ Плата за эмиссию	19	-
➤ Иные платежи и сборы в бюджет	418	-
➤ Социальное отчисление	-	-
➤ Отчисления ОСМС	-	-
➤ Коммунальные расходы	4 441	13 018
➤ Страхование ОГПО работников	346	245
➤ Начисленная заработная плата	61 398	56 667
➤ Отчисления от заработной платы	-	6 073
➤ Расходы по аренде	43	25
➤ Прочие расходы	1 603	310
➤ Аудиторские услуги	1 060	600
➤ Расходы на охрану	594	292
➤ Услуги связи	1 053	1 110
➤ Юридические услуги	672	-
➤ Расходы на создание резервов	1 134	-
✓ ВСЕГО:	87 878	98 304

Строка 090 Прочие расходы

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов прочие расходы представлены следующим образом:

В тыс. тенге	2021 год	2020 год
➤ Расходы по курсовой разнице	2 991	-
➤ Расходы по созданию оценочного резерва	17 352	9 838
➤ Прочие расходы	76 130	19 789
	96 473	29 627

Обязательства по охране окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений в законодательстве, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на финансовое положение Компании.

Вопросы страхования

Страховая отрасль в Республике Казахстан находится на стадии развития, и многие формы страховой защиты, распространенные в других регионах мира, еще не являются доступными в целом.

Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

6. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей обычной деятельности Компания подвергается рыночному и кредитному рискам, а также риску ликвидности. Компания не занимается спекулятивной финансовой деятельностью. Компания не хеджирует рыночные валютные и процентные риски. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты, займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основным предназначением данных финансовых инструментов является управление краткосрочными денежными потоками для обеспечения деятельности Компании.

Руководство рассматривает и утверждает принципы управления каждым из указанных рисков; эти принципы приведены ниже.

В данном разделе также рассматривается анализ чувствительности, который предназначен для того, чтобы продемонстрировать чувствительность комбинированной финансовой отчетности Компании к изменениям рыночных переменных, а также по возможности показать воздействие на отчет о совокупном доходе и капитал. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Анализ чувствительности был подготовлен для отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2021 года, с использованием сумм задолженности, а также прочих финансовых активов и обязательств, имевшихся в наличии на указанную отчетную дату.

Рыночный риск

Рыночный риск заключается в возможном колебании стоимости финансового инструмента в результате изменения рыночных цен. Компания управляет рыночным риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры, которые рассматриваются при планировании производства.

Риск ликвидности



Риск ликвидности - это риск возникновения у Компании трудностей в отношении способности погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных средствах, и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Финансовые обязательства Компании, подлежащие оплате по требованию, имеют средний срок погашения менее 3 месяцев.

Кредитный риск

Денежные средства

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются руководством Компании и могут быть изменены в течение года после утверждения руководством Компании. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента. Максимальная подверженность Компании кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 и 2020 годов, представлена их балансовой стоимостью.

Управление капиталом

Руководство ведет мониторинг доходности на капитал, а также стремится поддерживать баланс между более высокими оборотами, которые могут быть достигнуты по более высоким уровням займов и преимуществам и безопасностью, обеспеченными устойчивой позицией в отношении капитала.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть обменян в рамках текущей операции между хорошо осведомленными, желающими сторонами в соответствии с рыночными условиями, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Руководство считает, что балансовая стоимость финансовых обязательств Компании, состоящих из заемных средств существенно не отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года.

Финансовые инструменты, которые оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, сгруппированы по трем уровням в иерархии справедливой стоимости. Эти три уровня определяется на основе видимости значительных ресурсов к оценке, а именно:

- Уровень 1: котировальная цена (неурегулированная) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: исходные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, которые наблюдаемы для актива или обязательства, прямо или косвенно;
- Уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ситуация с распространением пандемии вероятнее всего, станет причиной наступления одного из самых глубоких кризисов в Казахстане. Глобальный экономический кризис, масштабы которого пока сложно до конца оценить, вызовет значительное изменение поведенческих реакций людей и необходимость переосмысления государством подходов по дальнейшему развитию экономики. Девальвация тенге, вызванная падением цен на нефть и снижением спроса и цен на базовые металлы,

снижение потребительской способности отрицательно повлияет на платежеспособный спрос населения, и может негативно повлиять на финансовые результаты и финансовое положение.

В связи с распространением пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Однако, на данный момент руководство Компании не может оценить с достаточной степенью уверенности эффект такого влияния на будущую деятельность Компании.

Вирус COVID-19 создал беспрецедентные сложности, которые затронули практически все аспекты современной жизни. Экономические последствия вируса окажут воздействие на многие аспекты учета и финансовой отчетности, в ключевых вопросах, связанных с ОКУ по МСФО (IFRS) 9.

Утверждение финансовой отчетности

Данную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, от имени руководства подписали:

Директор



Серикканов А.С.

Зам директора по финансовым вопросам

Демеуова Ж.Н.

И.О. главного бухгалтера

Капасова А.С.

