

Пояснительная записка к финансовой отчетности АО «Exploration production АЛМЭКС» по состоянию на 30 сентября 2021 года

АО «Exploration production АЛМЭКС»

Примечания к сокращенной финансовой отчетности за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «Exploration Production АЛМЭКС» (далее – «Компания») является акционерным обществом, зарегистрированным 9 августа 2016 г. в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Акционером Компании является ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС», которая владеет 100% акциями в Компании. Конечными владельцами Компании являются г-н Кулибаев Тимур Аскарлович и г-жа Кулибаева Динара Нурсултановна, которые владеют 50% и 50% долями участия в ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС», соответственно.

Юридический адрес Компании: индекс 060009, Республика Казахстан, г. Атырау, улица К. Сатпаева 15 В.

Компания была основана с целью разведки и добычи углеводородного сырья. Решением Листинговой комиссии Казахстанской фондовой биржи (KASE) от 26 октября 2017 г. простые акции KZ1C60570015 (ISIN –KZ1C00001478) АО «Exploration Production АЛМЭКС» включены в официальный список KASE в сектор «акции» альтернативной площадки. В системе реестров 14 августа 2017 г. зарегистрирован выпуск акций № А6057 АО «Exploration Production АЛМЭКС» на основании свидетельства о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 4 августа 2017 г.

На 30 сентября 2021 г. Компания еще не заключила контракт на недропользование с Министерством нефти и газа Республики Казахстан и, следовательно, Компания временно не осуществляет основную деятельность.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии – данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основы представления – данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением определенных активов, оцениваемых по справедливой стоимости.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств и их эквивалентов, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотнесения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в тысячах казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Денежные активы и обязательства Компании, выраженные в иностранной валюте по состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2020 года, пересчитаны в тенге по официальному обменному курсу Казахстанской фондовой биржи (далее – «КФБ») на эту дату. При первоначальном

признании операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу КФБ на дату совершения операции. В последующем, пересчет активов и обязательств Компании, выраженных в иностранной валюте, осуществляется на ежемесячной основе по курсу КФБ на конец месяца. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке.

На 30 сентября 2021 года официальный обменный курс, использованный для пересчета остатков в долларах США, составлял 425.70 тенге за 1 доллар США (31 декабря 2020 г.: 420,91 тенге за 1 доллар США). В отношении конвертации тенге в другие валюты действуют правила валютного контроля. В настоящее время тенге не является свободно конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- Примечание 5 – Денежные средства

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. Для проведения оценки по справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением сделок с выплатами на основе собственных долевых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2, лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО (IAS) 2 или ценность использования в МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым Компания имеет доступ на дату оценки;
- исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что Компания будет придерживаться принципа непрерывной деятельности. Это предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе ее обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Компания признала чистую убыток в размере 1,982 тыс. тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г. (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г. чистая прибыль: 3,072 тыс. тенге). Дальнейшая деятельность Компании, связанная с получением контракта на недропользование, началом геологоразведочных работ и последующему плановому выходу на прибыль от операционной деятельности, зависит от определенных будущих событий, включая получение разрешений от регулирующих органов, достаточное финансирование, объемы продаж и доходов, достаточных для покрытия расходов Компании.

Руководство полагает, что в обозримом будущем Компания получит достаточное финансирование от акционера и других связанных сторон в форме финансовой помощи и займов, которые будут использоваться для финансирования будущей деятельности.

В декабре 2019 года впервые появилась новость из Китая о вспышке нового вируса. 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила вспышку коронавируса нового типа COVID-19 пандемией. Согласно Указу Президента Республики Казахстан, от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан», на территории страны введено чрезвычайное положение для период с 16 марта 2020 года по 15 апреля 2020 года (впоследствии продлен до 11 мая 2020 года). Крупные города Казахстана, в т.ч. Алматы и Нур-Султан были закрыты на карантин, а в период с 30 марта по 11 мая 2020 года деятельность всех предприятий в двух вышеуказанных городах была приостановлена. В период карантина деятельность Компании не приостанавливалась; работа сотрудников была организована удаленно. Эпидемия COVID-19 распространяется по всему миру, оказывая сильнейшее негативное влияние на всю мировую экономику.

В марте 2020 года котировки нефти обвалились на фоне срыва сделки ОПЕК +; Цена на нефть марки Brent упала ниже 25 долларов за баррель. Снижение курса тенге к доллару США с начала 2020 года до даты выпуска финансовой отчетности составило около 12%, а 20 марта 2020 года курс тенге к доллару США вырос до 448,05 тенге. Курс доллара к тенге на конец 2020 года составляет 420,71 тенге.

Казахстан в июле 2020 года провел второй карантин. С марта 2020 года по настоящее время в Казахстане действуют ограничительные меры в отношении работы компаний, в местах массового скопления людей. На дату выпуска данной финансовой отчетности ситуация все еще развивается; на сегодняшний день заметного влияния на деятельность и поставки Компании не произошло, но трудно предсказать будущий эффект. Руководство продолжит отслеживать потенциальное влияние вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») выпущенными комитетом по международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Процентные доходы

Процентные доходы по финансовым активам признаются, если вероятность получения Компанией экономической выгоды высока, и величина доходов может быть достоверно оценена. Процентные доходы рассчитываются исходя из балансовой стоимости финансового актива (без учета процентов) и эффективной процентной ставки, которая рассчитывается так, чтобы обеспечить дисконтирование ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока до погашения финансового актива до его балансовой стоимости на момент признания.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Прибыль до налогообложения отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также статей, не подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Руководство полагает, что в обозримом будущем Компания получит достаточное финансирование от акционера и других связанных сторон в форме финансовой помощи и займов, которые будут использоваться для финансирования будущей деятельности.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Компании (по состоянию на конец отчетного периода) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному налогу производится в том случае, когда имеется юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Признание и прекращение признания финансовых активов происходит в дату заключения сделки, при условии, что покупка или продажа актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки актива в течение срока, принятого на соответствующем рынке.

Все признанные в учете финансовые активы, после первоначального признания должны оцениваться по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация финансовых активов:

- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые включают в себя исключительно выплаты в счет основной суммы долга и проценты, после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости.
- Долговые инструменты, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договорами денежных потоков, включающих исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты, так и продажа

соответствующих долговых инструментов, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

- Все прочие долговые инструменты (например, долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости или предназначенные для продажи) и инвестиции в долевые инструменты, после первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- При этом при первоначальном признании финансового актива Компания вправе в каждом отдельном случае осуществить не подлежащий отмене выбор/классификацию. В частности:
- Компания вправе принять безотзывное решение о представлении в составе прочего совокупного дохода последующих изменений справедливой стоимости инвестиций в собственный капитал, если такие инвестиции не предназначены для торговли и не являются условным вознаграждением, признанным приобретателем при объединении бизнеса, к которому применяется МСФО (IFRS) 3; а также
- Компания может принять безотзывное решение об отнесении долгового инструмента к категории ОССЧПУ, если такой долговой инструмент соответствует критериям для признания по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при условии, что это устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие («опция учета по справедливой стоимости»).

Принцип оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях обычной сделки между участниками рынка на дату оценки на основном рынке или, в случае его отсутствия, на наиболее выгодном рынке, к которому у Компании есть доступ на указанную дату.

Компания оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. Рынок признается активным в случае, если операции по активу или обязательству совершаются с достаточной частотой и в достаточном объеме для определения котировок на регулярной основе.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке Компания использует методы оценки, которые используют максимально наблюдаемые исходные данные, а ненаблюдаемые исходные данные используются минимально. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах.

Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Компания определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными, или когда операция уже завершена.

Прибыли или убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости финансового актива или обязательства, отражаются следующим образом:

- прибыль или убыток по финансовому инструменту, классифицированному в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, отражаются в составе прибыли или убытка.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают

кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы от курсовых разниц

Балансовая стоимость финансовых активов, выраженных в иностранной валюте, определяется в этой иностранной валюте и пересчитывается по спотовому курсу на конец каждого отчетного периода. В частности, для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые не являются частью указанных отношений хеджирования, курсовые разницы отражаются в составе прибыли или убытка.

Обесценение финансовых активов

Компания всегда признает кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и контрактным активам, ожидаемым за весь срок действия данных финансовых инструментов. Ожидаемые кредитные убытки по этим финансовым активам оцениваются с использованием матрицы оценочных резервов, основанной на историческом опыте Компании по кредитным убыткам, с поправкой на факторы, характерные для должников, общие экономические условия и оценка как текущего, так и прогнозируемого направления условий на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это уместно.

Для всех прочих финансовых инструментов Компания признает оценочный резерв в размере полной величины кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в случае значительного увеличения кредитного риска по инструменту с момента его первоначального признания. Во всех остальных случаях резервы по ожидаемым кредитным убыткам формируются в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в пределах 12 месяцев.

Оценку ожидаемых кредитных убытков, необходимо производить с помощью оценочного резерва, величина которого равна:

- величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев, т.е. той части кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента, которая представляет собой ожидаемые кредитные убытки вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты («первая стадия»);
- величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия («вторая стадия» и «третья стадия»).

Значительное увеличение кредитного риска

При оценке на предмет значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания Компания сравнивает риск дефолта по инструменту по состоянию на отчетную дату исходя из оставшегося срока погашения, с риском дефолта, который прогнозировался на указанную отчетную дату для оставшегося срока погашения при первоначальном признании финансового инструмента.

При проведении такой оценки Компания учитывает обоснованную и подтверждаемую количественную и качественную информацию, включая информацию за прошлые периоды и прогнозную информацию, которая может быть получена без неоправданных затрат или усилий на основании имеющегося у Компании опыта и экспертных оценок, включая прогнозные данные. Рассматриваемая прогнозная информация включает будущие перспективы отраслей, в которых работают должники Компании, полученные из отчетов экономических экспертов, финансовых аналитиков, правительственных органов, соответствующих аналитических центров и других аналогичных организаций, также как и рассмотрение различных внешних источников фактической и прогнозируемой экономической информации, касающейся основной деятельности Компании.

В частности, при оценке значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания учитывается следующая информация:

- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение внешнего (если имеется) или внутреннего кредитного рейтинга финансового инструмента;

- значительное ухудшение показателей кредитного риска на внешнем рынке по конкретному финансовому инструменту, например, значительное увеличение дефолтных цен для должника или длительности, или степени, в которой справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости;
- существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения в деловых, финансовых или экономических условиях, которые, как ожидается, приведут к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства;
- фактическое или ожидаемое значительное ухудшение результатов деятельности должника;
- значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же должника;
- фактическое или ожидаемое существенное неблагоприятное изменение в нормативной, экономической или технологической среде должника, которое приводит к значительному снижению способности должника выполнять свои долговые обязательства.
- Независимо от результатов вышеупомянутой оценки, Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому активу значительно возрос с момента первоначального признания, когда договорные платежи просрочены более чем на 30 дней, если Компания не располагает разумной и подтверждаемой информацией, которая свидетельствует об обратном.
- Несмотря на вышесказанное, Компания предполагает, что кредитный риск по финансовому инструменту существенно не увеличился с момента первоначального признания, если на отчетную дату финансовый инструмент определен как имеющий низкий кредитный риск. Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:
 - Финансовый инструмент имеет низкий риск дефолта,
 - Должник имеет большие возможности для выполнения своих договорных обязательств в отношении денежных потоков в ближайшем будущем, и
 - Неблагоприятные изменения в экономических и деловых условиях в более долгосрочной перспективе могут, но не обязательно, снизить способность заемщика выполнять свои договорные обязательства по движению денежных средств.

Компания может полагать, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск, когда актив имеет внешний кредитный рейтинг «инвестиционного уровня» в соответствии с общепризнанным определением или если внешний рейтинг недоступен, у актива внутренний рейтинг «Кредитоспособный». «Кредитоспособный» означает, что контрагент имеет сильное финансовое положение и нет просроченных сумм.

Для договоров финансовой гарантии дата, в которую Компания становится стороной безотзывного обязательства, считается датой первоначального признания в целях оценки финансового инструмента на предмет обесценения. При оценке того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания договоров финансовой гарантии, Компания учитывает изменения риска, который указанный должник не выполнит по договору.

У Компании имеются процедуры мониторинга, направленные на подтверждение эффективности критериев, используемых для выявления значительного повышения кредитного риска. Компания периодически тестирует свои кредитные рейтинги на основе исторических данных, с тем чтобы определить, были ли в рейтинге своевременно учтены факторы кредитного риска, которые привели к дефолту

Определение дефолта

Компания рассматривает следующие критерии как указывающие на дефолт, в целях внутреннего управления кредитным риском, поскольку, исторический опыт показывает, что финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- в случае нарушения должником финансовых ковенантов; или
- информация, разработанная внутри Компании или полученная из внешних источников, указывает на то, что должник вряд ли выплатит кредиторам, включая Компанию, в полном объеме (без учета какого-либо обеспечения, удерживаемого Компанией).
- Независимо от приведенного выше анализа, Компания полагает, что дефолт наступает не позже, чем, когда финансовый актив просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда организация располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.
- Кредитно-обесцененные финансовые активы

- Финансовый актив считается кредитно-обесцененным в случае возникновения одного или нескольких событий, оказывающих негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. По отношению к кредитно-обесцененным финансовым активам употребляется термин «активы третьей стадии». Признаки кредитного обесценения включают в себя наблюдаемые данные о следующих событиях:
- значительные финансовые затруднения заемщика или кредитора;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа;
- предоставление кредитором уступки заемщику в силу экономических причин или договорных условий в связи с финансовыми затруднениями заемщика, которую кредитор не предоставил бы в ином случае;
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений; или
- покупка финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

Списание активов

Компания списывает финансовый актив при наличии информации, указывающей на то, что должник находится в тяжелом финансовом положении и нет реальной перспективы возмещения, например, когда должник был подвергнут ликвидации или вступил в процедуру банкротства или в случае торговой дебиторской задолженности, когда суммы просрочены более двух лет, в зависимости от того, что наступит раньше. Списание представляет собой событие, ведущее к прекращению признания. Компания вправе прибегнуть к принудительному взысканию задолженности по списанным финансовым активам. Возмещения, полученные Компанией принудительным путем, приводят к увеличению прибыли от обесценения.

Измерение и признание ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки измеряются произведением вероятности дефолта, уровня убытков при дефолте (т.е. величина потерь, если есть дефолт) и суммы требований при дефолте. Оценка вероятности дефолта и ожидаемых потерь при дефолте основана на исторических данных и прогнозной информации, как описано выше. Что касается риска дефолта, то для финансовых активов он представлен валовой балансовой стоимостью активов на отчетную дату; для договоров финансовой гарантии, подверженность к дефолту включает сумму, использованную на отчетную дату вместе с любыми дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут списаны в будущем на дату дефолта, определенной исходя из исторических тенденций, понимания Компанией конкретных будущих потребностей в финансировании должников и другой соответствующей прогнозной информацией.

Если Компания оценила резерв по убыткам для финансового инструмента в сумме, равной величине кредитных убытков, ожидаемых за весь срок действия финансового инструмента, в предыдущий отчетный период, но определяет на текущую отчетную дату, что данные условия более не являются эффективными, Компания оценивает резерв по убыткам в размере равном 12-месячному ожидаемому кредитному убытку, по данным на текущую отчетную дату, за исключением активов, для которых был использован упрощенный подход.

Компания признает прибыль или убыток от обесценения в составе прибыли или убытка по всем финансовым инструментам с соответствующей корректировкой их балансовой стоимости за счет средств на покрытие убытков.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива прекращается только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору (включая истечение прав в результате модификации, приводящей к существенному изменению договорных условий) или в случае передачи финансового актива и всех основных рисков и выгод, связанных с владением активом, другой организации. Если Компания не передает и не сохраняет за собой все основные риски выгоды, связанные с владением активом, и продолжает контролировать переданный актив, то она отражает свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в размере возможной оплаты соответствующих сумм. Если Компания сохраняет за собой все основные риски и выгоды, связанные с владением переданным финансовым активом, то она продолжает учитывать данный актив, а полученные при передаче денежные средства отражает в виде обеспеченного займа.

При полном прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного возмещения, а также дебиторская задолженность и совокупная прибыль/убыток, ранее признанная в составе прибыли или убытка и накопленная в составе капитала, признается в составе прибыли или убытка. Исключение составляют инвестиции в

собственный капитал, классифицированные в категорию ОССЧПСД, для которых накопленная прибыль/убыток, ранее отнесенная на прочий совокупный доход, впоследствии не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Классификация и оценка

Финансовые обязательства Компании представляют собой финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.

Прочие финансовые обязательства первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных платежей (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью ЭПС, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки), в течение ожидаемого срока действия долгового инструмента или (если применимо) в течение более короткого срока, до амортизированной стоимости финансового обязательства.

Доходы и расходы от курсовых разниц

Для финансовых обязательств, которые номинированы в иностранной валюте и оцениваются по амортизированной стоимости в конце каждого отчетного периода доходы и расходы от курсовой разницы определяются на основе амортизированной стоимости инструментов. Эти доходы и расходы от курсовой разницы отражаются в составе прибыли или убытка по финансовым обязательствам, которые не являются частью определенных отношений хеджирования. Для тех, которые обозначены как инструмент хеджирования, хеджирование валютных рисков отражается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в качестве отдельного компонента капитала.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

Происходящий между Компанией и кредитором обмен долговыми инструментами с существенно отличными условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства, и признание нового финансового обязательства. Компания учитывает существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Компания исходит из допущения, что условия обязательств существенно отличаются, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Если изменение не является существенным, разница между: (1) балансовой стоимостью обязательства до модификации; и (2) приведенной стоимостью денежных потоков после изменения должна быть признана в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от изменения в составе прочих прибылей и убытков.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отчете о финансовом положении Компании представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и 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 и их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетного периода.
- Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:
- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашения 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 долгосрочные активы и обязательства.

Условные обязательства

Условные обязательства отражаются в финансовой отчетности только в том случае, если возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, является значительной. Условные активы не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного получения экономических выгод.

Операции со связанными сторонами

При подготовке данной финансовой отчетности следующие стороны рассматривались в качестве связанных сторон:

1. прямо или косвенно через одного или нескольких посредников, сторона:
 - контролирует или находится под общим контролем Компании (к ним относятся холдинговые компании, дочерние предприятия и другие дочерние предприятия одной материнской фирмы);
 - имеет долевое участие в Компании; или
 - имеет совместный контроль над Компанией;
2. сторона является ассоциированной стороной Компании;
3. сторона является совместным предприятием, в котором Компания является участником;
4. сторона является членом ключевого управленческого персонала Компании или его материнского предприятия;
5. сторона является членом семьи любого лица, указанного в пунктах (1) или (7);
6. сторона является компанией, которая находится под контролем, совместным контролем или под значительным влиянием, или которая имеет существенное право голоса в такой компании, прямо или косвенно, любого лица, указанного в пунктах (7) или (8); или
7. сторона представляет собой пенсионную схему для работников Компании или любой компании, являющейся связанной стороной Компании.

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

Сегментная информация

По состоянию на 30 сентября 2021 и 31 декабря 2021 гг. отчетные сегменты Компании согласно МСФО (IFRS) 8 представлены одним сегментом получения доходов от финансовых инструментов.

События после отчетной даты

События после отчетной даты – это события, как благоприятные, так и не благоприятные, которые происходят в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности. События, подтверждающие существование на отчетную дату условия, отражаются в финансовой отчетности (корректирующие события). События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, не отражаются в финансовой отчетности (не корректирующие события).

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые поправки и разъяснения, вступившие в силу на 1 января 2020 г. Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение 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 Компании, 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 или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

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. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

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.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) уступки по аренде в связи с Covid-19

28 мая 2020 года МСФО (IASB) выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде в связи с Covid-19». Данные поправки вводят понятие упрощения практического характера для арендаторов при учете уступок по аренде в связи с COVID-19. Поправки модифицируют требования МСФО (IFRS) 16 и разрешают арендаторам не применять учет модификаций к определенным договорам аренды, на условия которых оказала влияние пандемия COVID-19 (применяются арендные каникулы или другие уступки по аренде).

Поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается более раннее применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на отчетную дату денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	<u>30 сентября 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Денежные средства на текущих банковских счетах	42 872	82 746
Денежные средства на сберегательных счетах	37 670	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	<u>(2 667)</u>	<u>(2 667)</u>
Итого	<u>77 875</u>	<u>80 079</u>

Денежные средства в разрезе валют:

	<u>30 сентября 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
KZT	38 050	38 829
USD	39 825	41 250
Итого	<u>77 875</u>	<u>80 079</u>

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено ниже:

	<u>30 сентября 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Остаток на начало периода	2 667	1 803
Эффект применения МСФО 9	-	864
Восстановление резерва	-	-
Остаток на конец периода	<u>2 667</u>	<u>2 667</u>

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	<u>Программное обеспечение</u>	<u>Итого</u>
Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	26	26
Расходы по износу	<u>(26)</u>	<u>(26)</u>
Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года	<u>-</u>	<u>-</u>
Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	64	64
Расходы по износу	<u>(38)</u>	<u>(38)</u>
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	<u>26</u>	<u>26</u>

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская и прочая задолженность на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

	<u>30 сентября 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Кредиторская торговая задолженность	166	177
Прочая кредиторская задолженность	75	75
Итого	<u>241</u>	<u>252</u>

8. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	<u>30 сентября 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Обязательства по неиспользованным отпускам работников	124	124
Итого	<u>124</u>	<u>124</u>

Движение резерва представлено следующим образом:

	<u>30 сентября 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Остаток на начало периода	124	124
начислено	-	-
использовано	-	-
списано	-	-
Остаток на конец периода	<u>124</u>	<u>124</u>

9. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

	<u>30 сентября 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>Акция, %</u>
Акционерный капитал	106 050	106 050	100%
	<u>106 050</u>	<u>106 050</u>	<u>100%</u>

В сентябре 2017 г. ТОО «Фирма АЛМЭКС ПЛЮС» полностью оплатила обыкновенные акции, произведя взнос в акционерный капитал Компании в размере 106 050 тыс. тенге. Каждая из 100 000 полностью оплаченных обыкновенных акций дает право на один голос на собрании акционеров и право на получение дивидендов.

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Компании, рассчитанная в соответствии с требованиями KASE:

	<u>30 сентября 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Итого активы	81 419	83 401
Минус: нематериальные активы	-	(26)
Минус: итого обязательства	(512)	(512)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	<u>80 907</u>	<u>82 863</u>
Количество простых акций (штук)	100 000	100 000
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	<u>809</u>	<u>829</u>

10. ДОХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

	<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.</u>	<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.</u>
Вознаграждение по депозиту	1 777	2 164
	<u>1 777</u>	<u>2 164</u>

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

	<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.</u>	<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.</u>
Доходы от курсовой разницы (нетто)	1 501	25 048
Расходы от курсовой разницы (нетто)	(1 080)	(20 277)
Итого	<u>421</u>	<u>4 771</u>

12. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 и 30 сентября 2020 гг. административные расходы были представлены следующими статьями:

	<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.</u>	<u>За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.</u>
Заработная плата и соотв. налоги	2 064	2 019
Аудит	893	893
Расходы по аренде	752	570
Прочее	471	411
Итого	<u>4 180</u>	<u>3 893</u>

Аренда офисного помещения относится к операционной аренде с условиями аренды на период до 1 года с возможностью продления еще на один год. Все договоры операционной аренды содержат положения о пересмотре условия контракта в случае, если Компания (как арендатор) или подрядчик (если Компания является арендодателем) воспользуется своим правом. Компания не имеет возможности приобрести арендованный актив по истечении срока аренды. В девяти месяцах, закончившихся 30 сентября 2021 и 30 сентября 2020 гг., не было не подлежащих расторжению договоров операционной аренды.

13. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В 2019 году Компания облагалась подоходным налогом по ставке 20%, начисляемым на налогооблагаемую прибыль в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г.
Текущий налог	-	-
Отложенный налог	-	-
Экономия / (Расходы) по налогу на прибыль	-	-

Компания рассчитывала налоги на основе данных бухгалтерского учета, который ведется в соответствии с законодательством Республики Казахстан 002E

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Политические и экономические условия

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых стран. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Республике Казахстан, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Республики Казахстан в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменения политической ситуации в стране.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающейся стране, и темпов кредитования экономики и населения. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет, на финансовые результаты Компании.

Судебные иски

На дату утверждения финансовой отчетности у Компании не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, обязательства по которым были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Страховые полисы

Компания осуществляет страхование своих рисков по следующим направлениям:

- страхование работников от несчастных случаев;

Налогообложение

Налоговое законодательство страны, может иметь более чем одно толкования. Также существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений, относящихся к хозяйственной деятельности. В случае такого рода оспаривания налоговыми органами суждений руководства касательно деятельности Компании, могут возникнуть дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые органы могут проводить проверку налоговой отчетности за последние пять лет. Однако проведение налоговой проверки не означает, что вышестоящий налоговый орган не может провести проверку повторно. Кроме того, в соответствии с разъяснениями судебных органов срок, за который может быть проверена налоговая отчетность, может быть продлен, в случае признания судом факта воспрепятствования проведению проверки налоговыми органами.

Руководство Компании считает, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, начисление соответствующих резервов в финансовой информации не требуется.

Охрана окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все действующие в Республике Казахстан законы и нормативные акты, относящиеся к охране окружающей среды. Однако казахстанские законы и нормативные акты могут меняться в будущем. Компания не может предугадать сроки или масштаб возможных изменений законов и нормативных актов в отношении охраны окружающей среды. В случае наступления таких изменений от Компании может потребоваться проведение модернизации своей технической базы с тем, чтобы соответствовать более строгим нормам.

15. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными с Компанией сторонами является акционер, прочие связанные компании и ключевой управленческий персонал. Связанными с Компанией сторонами на 31 декабря 2020 года являлись:

- Ключевой управленческий персонал Компании, члены совета директоров;
- Материнская компания ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС»
- ТОО «Каспий», «ТОО Almex Petrochemical».

Операции со связанными сторонами используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, полученные от компаний или реализованные Компанией, являющимся связанной стороной Компании. Аналогичные по характеру статьи раскрываются в совокупности, за исключением случаев, когда раздельное раскрытие информации необходимо для понимания влияния операций между связанными сторонами на отчетность. Политика ценообразования в отношении каждого класса операций в Компании не принята.

В ходе обычной деятельности и на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами, Компания совершала операции со связанными сторонами. Сальдо непогашенной задолженности и характер операций со связанными сторонами представлены следующим образом:

Материнская организация ТОО «Фирма «АЛМЭКС ПЛЮС» и прочие связанные стороны:

	<u>30 сентября 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Приобретение услуг аренды у материнской компании	752	190
Кредиторская задолженность материнской компании	94	71

Управленческий персонал Компании

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года вознаграждения по оплате труда ключевого управленческого персонала составили:

	<u>30 сентября 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Основная заработная плата ключевого управленческого персонала	517	169
Количество человек, включенных в состав ключевого управленческого персонала	1	1
Вознаграждение членам совета директоров	818	1 000
Количество членов в совете директоров	3	3

16. КЛЮЧЕВЫЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В рамках своей обычной деятельности Компании подвергается рыночным рискам, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Компании не занимается спекулятивной финансовой деятельностью.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность

рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности произведенных инвестиций.

Компания не применяет специальные правила учета операций хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, и осуществляет операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании.

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Компания подвержена риску изменения обменных курсов иностранных валют, т.к., несмотря на то, что операционная деятельность Компании осуществляется с использованием функциональной валюты, определенная часть поступлений и выбытий денежных средств выражена в долларах США.

Управление капиталом

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. Структура капитала Компании включает собственный капитал Компании (включая выпущенный капитал, резервы и накопленную прибыль). Компания не подвержена каким-либо внешним требованиям к капиталу.

Кредитный риск – Компания придерживается политики ведения сделок с известными и кредитоспособными сторонами. Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном задолженностью по счетам к получению за оказанные услуги и денежными средствами в АО «Народный Банк Казахстана».

Следующая таблица показывает кредитный рейтинг, определенный агентством Standard&Poor's, на соответствующие отчетные даты по АО «Народный Банк Казахстана» в которых размещены значительные суммы средств:

Банки и финансовые инструменты	Рейтинговое агентство	Кредитный рейтинг	
		2020 год	2019 год
АО "Народный Банк Казахстана"	Standard & Poor's	BB/ Стабильный	BB/ Стабильный

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, не учитываемых по справедливой стоимости на постоянной основе (но с обязательным раскрытием справедливой стоимости).

За исключением данных, приведенных в следующей таблице, по мнению руководства, балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, отраженная в финансовой отчетности, примерно равна их справедливой стоимости.

	30 сентября 2021		31 декабря 2020	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства в банке	40 205	40 205	38 829	38 829
Денежные средства на деpositных счетах в банке	37 670	37 670	41 250	41 250

	30 сентября 2021			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Денежные средства в банках	40 205	-	-	40 205
Денежные средства на деpositных счетах в банке	37 670	-	-	37 670

31 декабря 2020				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Денежные средства в банках	38 829	-	-	38 829
Денежные средства на депозитных счетах в банке	41 250	-	-	41 250

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях. Управление риском ликвидности

Компания управляет риском ликвидности посредством поддержания заемных средств от связанных и сторонних компаний в достаточном объеме через постоянный мониторинг прогнозных и фактических движений денежных средств и сопоставления сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Раскрытие ликвидности финансовых инструментов подготовлено на основе не дисконтированных денежных потоков для финансовых обязательств в соответствии с ожидаемой датой денежных оттоков.

30 сентября 2021	До 1 года	1-5 лет	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	77 875	-	77 875
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	-
Финансовые обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	(241)	-	(241)
Нетто	77 634	-	77 634
31 декабря 2020	До 1 года	1-5 лет	Всего
Финансовые активы:			
Денежные средства	80 079	-	80 079
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	51	-	51
Финансовые обязательства:			
Краткосрочная кредиторская задолженность	(252)	-	(252)
Нетто	79 878	-	79 878

17. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На момент утверждения финансовой отчетности не имеют место какие-либо события, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой отчетности.

Директор
Ершибаев Р.У.

Заместитель главного бухгалтера
Искалиева Г.Ш.

