

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

Финансовая отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2020 г. и аудиторское заключение
независимого аудитора

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	5
Отчет о финансовом положении	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Отчет о движении денежных средств	8-9
Примечания к финансовой отчетности	10-45

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

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

Руководство Акционерного общества «Central Asia Cement» («Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

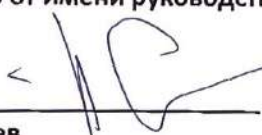
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения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

Руководство также несет ответственность за:

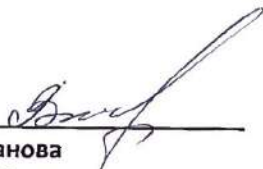
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить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

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была одобрена руководством Компании и утверждена к выпуску 22 апреля 2021 г.

Подписано от имени руководства Компании:


Петр Дурнев
Генеральный директор




Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

22 апреля 2021 г.
п. Актау, Республика Казахстан

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету Директоров АО «Central Asia Cement»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Central Asia Cement» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 23 к финансовой отчетности, в котором описывается тот факт, что 90% сырья за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., было приобретено у связанной стороны. Это не привело к модификации нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.



Жангир Жилысбаев
 Генеральный директор
 ТОО «Делойт»
 Государственная лицензия на занятие
 аудиторской деятельностью в
 Республике Казахстан
 № 0000015, серия МФЮ - 2, выдана
 Министерством финансов
 Республики Казахстан
 от 13 сентября 2006 г.



Даулет Куатбеков
 Квалифицированный аудитор
 Республика Казахстан
 №0000523
 от 15 февраля 2002 г.

22 апреля 2021 г.
 г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)


	Примечания	2020 г.	2019 г.*
Доход		30,903,792	30,593,622
Себестоимость реализации	5	(22,389,791)	(23,947,973)
Валовая прибыль		8,514,001	6,645,649
Расходы по реализации	6	(5,525,377)	(5,267,943)
Общие и административные расходы	7	(1,569,860)	(1,270,697)
Прибыль от операционной деятельности		1,418,764	107,009
Финансовый доход		119,343	85,793
Финансовые расходы	8	(570,273)	(768,325)
Убыток от курсовой разницы		(98,995)	(21,622)
Прочие доходы	9	399,962	404,927
Прочие расходы	9	(143,755)	(87,629)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		1,125,046	(279,847)
Расход по налогу на прибыль	10	(319,125)	(48,728)
Прибыль/(убыток) за год		805,921	(328,575)
Прочий совокупный доход, за вычетом налога на прибыль			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Доход от переоценки основных средств	11	319,862	-
Изменение в оценке резерва на восстановление участка		(31,415)	-
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		288,447	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД		1,094,368	(328,575)

*Реклассификация представления предыдущего года раскрыта в Примечании 2

Подписано от имени руководства Компании:


Петр Дурнев
Генеральный директор




Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

22 апреля 2021 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 10-45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.


АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)


	Примечания	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.*
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	6,854,077	6,231,179
Активы в форме права пользования	12	2,322,762	3,483,596
Нематериальные активы		592	4,155
Фонд на восстановление участка		59,121	50,048
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13	390,170	463,195
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы	16	-	2,284
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	17	740,504	740,504
		10,367,226	10,974,961
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	14	1,409,983	1,277,377
Торговая дебиторская задолженность	15	634,587	1,917,543
Дебиторская задолженность от связанных сторон	23	466,908	141,258
Авансы выданные и расходы будущих периодов	16	651,525	551,959
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	13	275,068	197,549
Прочая дебиторская задолженность		302,649	200,736
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль		114,874	12,289
Предоплата по налогу на прибыль		603,761	154,434
Денежные средства и их эквиваленты	18	1,945,129	2,301,432
Прочие текущие активы		128,294	-
		6,532,778	6,754,577
Итого активы		16,900,004	17,729,538
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	19	80,000	80,000
Резерв переоценки		1,527,133	1,335,603
Нераспределенная прибыль		1,290,439	4,873,643
		2,897,572	6,289,246
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	20	876,220	555,211
Доходы будущих периодов	21	597,210	489,724
Отложенные налоговые обязательства	10	339,970	296,369
Резерв на восстановление участка		63,476	28,373
Обязательства по аренде	12	1,371,973	2,302,015
		3,248,849	3,671,692
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	22	656,370	837,240
Кредиторская задолженность связанным сторонам	23	7,642,364	4,420,673
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		78,035	58,980
Прочие налоги к уплате		43,496	69,759
Авансы полученные		358,224	296,109
Краткосрочные займы	20	744,540	703,114
Обязательства по аренде	12	1,230,554	1,382,725
		10,753,583	7,768,600
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		16,900,004	17,729,538

*Реклассификация представления предыдущего года раскрыта в Примечании 2

Подписано от имени руководства Компании:


Петр Дурнев
Генеральный директор




Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

22 апреля 2021 г.
п. Актау, Республика Казахстан


Примечания на стр. 10-45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)


	Акционерный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2019 г.	80,000	1,420,388	8,283,660	9,784,048
Чистый убыток за год	-	-	(328,575)	(328,575)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль	-	-	-	-
Итого совокупный убыток за год	-	-	(328,575)	(328,575)
Амортизация резерва переоценки основных средств	-	(84,785)	84,785	-
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	(3,166,227)	(3,166,227)
На 31 декабря 2019 г.	80,000	1,335,603	4,873,643	6,289,246
Чистая прибыль за год	-	-	805,921	805,921
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль	-	288,447	-	288,447
Итого совокупный доход за год	-	288,447	805,921	1,094,368
Амортизация резерва переоценки основных средств	-	(96,917)	96,917	-
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	(4,486,042)	(4,486,042)
На 31 декабря 2020 г.	80,000	1,527,133	1,290,439	2,897,572

Подписано от имени руководства Компании:


Петр Дурнев
Генеральный директор

22 апреля 2021 г.
п. Актау, Республика Казахстан




Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

Примечания на стр. 10-45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

	Примечания	2020 г.	2019 г.
Операционная деятельность:			
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		1,125,046	(279,847)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		2,117,315	1,922,602
Убыток от выбытия основных средств	9	3,932	38,822
Начисление резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности и обесценению по авансам выданным (Восстановление)/начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	7	371,129	199,376
	14	(70,380)	13,778
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		26,893	19,945
Убыток от курсовой разницы		98,995	21,622
Доход от государственной субсидии	9	(37,118)	(86,643)
Финансовый доход		(119,343)	(85,793)
Финансовые расходы	8	570,273	768,325
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4,086,742	2,532,187
Изменения оборотного капитала и прочих балансов:			
Увеличение товарно-материальных запасов		(244,042)	(362,073)
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности		944,120	(1,023,416)
Увеличение дебиторской задолженности от связанной стороны		(2,961,830)	(2,505,196)
Увеличение прочих налогов к возмещению (Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности		(46,433)	(88,530)
		(101,913)	48,965
Увеличение прочих текущих активов		(128,294)	-
Уменьшение торговой кредиторской задолженности		(303,189)	(214,096)
Увеличение кредиторской задолженности связанных сторон		5,424,251	8,376,889
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		7,341	(150,270)
Уменьшение прочих налогов к уплате		(26,263)	(28,645)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		6,650,490	6,585,815
Уплаченный подоходный налог		(804,816)	(189,036)
Уплаченные проценты		(492,890)	(628,586)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		5,352,784	5,768,193

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г. (в тыс. тенге, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытое акционерное общество «Central Asia Cement» («Компания») было образовано в Республике Казахстан и зарегистрировано в сентябре 1998 г. Компания была перерегистрирована в апреле 2006 г. в Акционерное общество «Central Asia Cement».

Основной деятельностью Компании является реализация цемента.

Зарегистрированный офис Компании располагается в поселке Актау, Карагандинская область, Республика Казахстан.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. является компания Steppe Cement Holdings B.V., Малайзия.

В соответствии с Контрактами на недропользование КО-03 №016 от 4 августа 1999 г. и лицензиями на недропользование КО-03 №016 от 18 июня 1999 г. Компания занимается добычей суглинков и известняка, соответственно, на месторождении Астаховское в Бухар-Жырауском районе, Карагандинской области. В соответствии с Постановлением №25/07 Акима Карагандинской области от 9 сентября 2008 г. срок действия Контрактов на недропользование был продлен на 25 лет до 24 июня 2043 г. В соответствии с Контрактом на недропользование №22-74/06 от 5 декабря 2017 г. Компания занимается добычей суглинков на Астаховском месторождении в Бухар-Жырауском районе, Карагандинской области. В соответствии с Постановлением №74/06 акима Карагандинской области от 27 ноября 2017 г., срок действия Контракта на недропользование – 25 лет до 24 июня 2043 г.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Республику Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, 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 изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Республика Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Республики Казахстан особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 г. мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса Казахстанского тенге по отношению к основным валютам.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 г. в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 г. объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую экономику и экономику Республики Казахстан.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., общий объем произведенного цемента незначительно снизился на 4% по сравнению с предыдущим годом, однако продажи цемента превышают прогнозируемые в бюджете продажи на 28%. Провести достоверную оценку потенциального воздействия COVID-19 невозможно, но Компания не видит негативного влияния COVID-19 на операционную деятельность и финансовые результаты Компании.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа представления

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчётности (далее – МСФО) на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующего:

- Переоценки до справедливой стоимости земли и зданий согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (Примечание 11);

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости, Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка при определении цены актива или обязательства на дату оценки. Для оценок и/или раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IFRS) 16, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, таких как чистая стоимость реализации по МСФО (IAS) 2 или ценности использования по МСФО (IAS) 36.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Кроме того, для целей финансовой отчетности, оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням 1, 2 или 3, в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки, которые описаны следующим образом:

- уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Чистая прибыль Компании и прочий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составили 805,921 тыс. тенге и 1,094,368 тыс. тенге, соответственно (2019 г.: чистый убыток и прочий совокупный убыток в размере 328,575 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 г. общая сумма кредиторской задолженности связанным сторонам составила 7,642,364 тыс. тенге, а общая сумма дебиторской задолженности перед связанными сторонами 1,280,970 тыс. тенге (Примечание 23). По состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие обязательства превышали текущие активы на 4,220,805 тыс. тенге (2019 г.: текущие обязательства превышали текущие активы на 1,014,023 тыс. тенге). Руководство может управлять денежными потоками Компании для поддержания ликвидности путем отсрочки платежей связанным сторонам или взаимозачета кредиторской задолженности с дебиторской. Руководство рассмотрело будущие планы Компании, и в свете этих планов, а также положительных денежных потоков от операционной деятельности и доступного финансирования руководство считает, что Компания будет продолжать функционировать как непрерывная деятельность в обозримом будущем.

Руководство также считает, что «Steppe Cement Holding Ltd», единственный акционер, готов оказать финансовую поддержку Компании в течение как минимум одного года с отчетной даты.

Реклассификация представления предыдущего года

Были проведены некоторые реклассификации финансовой информации предыдущего года для соответствия с представлением данных за текущий год. Затраты по разработке карьеров с балансовой стоимостью 86,551 тыс. тенге были реклассифицированы в состав основных средств, а расходы по амортизации основных средств в аренде на сумму 116,878 тыс. тенге были реклассифицированы в состав себестоимости реализации. Эти реклассификации не оказали влияния на чистую прибыль/(убыток), отчет об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств, как отражено ранее.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Влияние на отчет о финансовом положении.

<i>В тыс. тенге</i>	Как отражено ранее	Реклассификации	Пересчитано
Основные средства	6,144,628	86,551	6,231,179
Затраты по разработке карьеров	86,551	(86,551)	-
Итого долгосрочные активы	10,974,961	-	10,974,961
Итого активы	17,729,538	-	17,729,538

Влияние на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке

<i>В тыс. тенге</i>	Как отражено ранее	Реклассификации	Пересчитано
Себестоимость реализации	(23,831,095)	(116,878)	(23,947,973)
Валовая прибыль	6,762,527	(116,878)	6,645,649
Прибыль от операционной деятельности	223,887	(116,878)	107,009
Прочие расходы	(204,507)	116,878	(87,629)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	(279,847)	-	(279,847)
Прибыль/(убыток) за год	(328,575)	-	(328,575)

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности является казахстанский тенге («тенге»). Все суммы, представленные в тенге, были округлены до (ближайшей) тысячи, если не предусмотрено иное.

По состоянию на конец дня 31 декабря 2020 г., обменный курс за 1 доллар США = 420.71 тенге (31 декабря 2019 г.: 1 доллар США = 381.18 тенге), и за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. средний обменный курсы за 1 доллар США = 413.36 тенге (2019 г.: 1 доллар США = 382.87 тенге).

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности, операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Признание выручки

Компания признает выручку от продажи товаров и услуг в тот момент, когда Компания передает клиенту обещанные товары или услуги, в частности, когда клиент получает контроль над товарами или услугами, за вычетом дисконта и налога на добавленную стоимость («НДС»).

Продажа цемента

Цемент продается на основе авансовых платежей. Авансовые платежи не признаются в качестве выручки до тех пор, пока соответствующие товары не будут переданы клиентам. Доход, полученный от продажи цемента признается в момент передачи контроля над соответствующим товаром покупателю.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического прихода соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда выплачиваются соответствующие денежные средства или их эквиваленты, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Государственные субсидии

Государственные субсидии не признаются, пока нет уверенности в том, что Компания выполнит все условия, связанные с ними, и что субсидии будут получены.

Государственные субсидии отражаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение периодов, в которых Компания признает переменные затраты как расходы, для которых субсидии предназначены как компенсация. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является то, что Компания должна купить, построить или иным образом приобретать внеоборотные активы, признаются в качестве доходов будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении и переносятся в состав прибыли или убытка на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за расходы или убытки, уже понесенные или с целью предоставления немедленной финансовой поддержки Компании, без связанных будущих расходов, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором возникает возможность их получения.

Государственный кредит со ставкой ниже рыночной рассматривается как государственная субсидия, оцененная как разница между полученным кредитом и справедливой стоимостью кредита на основе преобладающих рыночных процентных ставок.

Резервы

Резервы признаются при наличии у Компании текущего обязательства (определяемого нормами права или подразумеваемых), возникшего в результате прошлых событий, погашение которого, вероятно, потребует от Компании; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на конец отчетного периода, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных потоков (когда эффект временной стоимости денег существенен).

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в данной финансовой отчетности, за исключением обязательств, по которым существуют возможные оттоки ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств и которые могут быть надежно оценены. Условные активы не признаются в данной финансовой отчетности, но, когда приток экономических выгод вероятен, они раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Налогообложение

Расход по налогу на прибыль представляет собой сумму текущего налога на прибыль к уплате и отложенного подоходного налога в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в прибылях и убытках, так как она не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательство Компании по текущему подоходному налогу рассчитывается по ставкам налога, которые вступили в силу или в основном вступили в силу на отчетную дату.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается по разницам между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, и активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) прочих активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость активов по отложенному подоходному налогу оценивается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что в наличии будет достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива, на основе налоговых ставок (и налоговых законов), которые вступили в силу или в основном вступили в силу на отчетную дату. Оценка обязательств и активов по Отложенному подоходному налогу отражает последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую сумму своих активов и обязательств.

Текущий и отложенный подоходный налоги

Текущий и отложенный подоходный налоги признаются как расходы или экономия в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, признанным не в прибылях и убытках (будь то в прочем совокупном доходе или непосредственно в капитале), или когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий. В первом случае налог признается вне прибыли или убытка, в случае объединения предприятий налоговый эффект включается в учет объединения предприятий.

Основные средства

Основные средства включают в себя землю, здания, машины и оборудование, прочие активы, и незавершенное строительство.

Земля и здания

Земля и здания, используемые для производства или поставки товаров или услуг, или административных целей, отражаются в отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, являющейся справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка проводится достаточно регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от балансовой стоимости, которая была бы определена, используя справедливую стоимость на конец каждого отчетного периода.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Любое увеличение в результате переоценки земли и зданий признается в прочем совокупном доходе и накапливается в капитале, кроме случаев, когда оно сторнирует уменьшение в результате переоценки того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка, в этом случае увеличение кредитуется в прибылях или убытках на сумму, на которую уменьшение ранее было отнесено на расходы. Уменьшение балансовой стоимости в результате переоценки земли и зданий признается в прибыли или убытке в той степени, в какой оно превышает остаток, если таковой имеется, удерживаемый в резерве переоценки имущества, связанном с предыдущей переоценкой данного актива.

Износ по переоцененным зданиям отражается в прибылях и убытках. При последующей реализации или выбытии переоцененного имущества, соответствующая прибыль от переоценки, остающаяся в резерве переоценки имущества, переводится непосредственно на счет нераспределенной прибыли.

В случае переоценки земли и зданий, балансовая стоимость актива корректируется на переоцененную стоимость. На дату переоценки накопленный износ элиминируется по валовой балансовой стоимости актива.

Машины и оборудование, прочие активы и незавершенное строительство

Машины и оборудование и прочие активы отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства для производства, аренды или административных целей или для целей, которые пока не определены, отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом убытка от обесценения. Износ таких активов начисляется с момента, когда они готовы к использованию в соответствии с намерениями руководства, аналогично другим основным средствам.

Капитализируемые затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Износ основных средств начисляется с целью списания стоимости или оценки активов (кроме земли и объектов незавершенного строительства) за вычетом их остаточной стоимости в течение срока их полезного использования на основе прямолинейного метода. Оценочные сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и эффект любых изменений в оценке учитывается на перспективной основе.

Любой объект основных средств списывается при выбытии или когда Компания не ожидает получения любых будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любая прибыль или убыток от списания или выбытия такого объекта основных средств рассчитывается как разница между чистым доходом от выбытия и балансовой стоимостью актива, и учитываются в прибылях или убытках.

Аренда

Компания как арендодатель

Компания заключает договоры аренды в качестве арендодателя в отношении некоторых своих вагонов, помещений на заводе, базы оборудования и лабораторного здания.

Аренда, по которой Компания является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Когда условия аренды передают арендатору практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор классифицируется как финансовая аренда. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Доход от операционной аренды признается с использованием линейного метода в течение срока аренды (Примечание 9).

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

В конце каждого отчетного периода Компания оценивает балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов, чтобы определить наличие признаков обесценения этих активов.

Если такие признаки существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива в целях определения степени убытка от обесценения (если имеется). Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценившимся и списывается до его возмещаемой стоимости.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая, как считает руководство, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменения в оценке возмещаемой стоимости может привести к обесценению или отмене обесценения в будущих периодах.

Когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой принадлежит актив. Когда можно определить разумную и последовательную основу распределения, корпоративные активы также распределяются между отдельными единицами, генерирующими денежные средства, или иным образом они распределяются между наименьшей группой подразделений, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение. Себестоимость рассчитывается с использованием средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по дальнейшей переработке, а также затрат по маркетингу, реализации и доставке.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Все неденежные вклады в акционерный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из собственного капитала в том периоде, в котором они были объявлены. Обязательство по выплате дивидендов прекращается тогда и только тогда, когда Компания выплачивает дивиденды.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, которые возникают от кредитов в иностранной валюте, в той степени, на сумму расходов по процентам. Сумма курсовой разницы, которая капитализируется как корректировка процентных расходов, не должна превышать сумму процентных расходов, которую Компания капитализировала бы, если бы кредит был получен в местной валюте. Любая курсовая разница признается в составе прибыли или убытка.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Существенный период времени, определенный руководством, является один год. Руководство уверено, что никакие квалифицированные активы и затраты по займам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., не отражены в составе финансовых затрат (Примечание 8).

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Все финансовые активы признаются и прекращают признаваться на дату сделки, когда покупка или продажа финансового актива осуществляется по договору, условия которого требуют поставки финансового актива в сроки, установленные соответствующим рынком, и первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, за исключением тех финансовых активов, которые классифицируются как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки («ССЧПУ»). Затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных как ССЧПУ, немедленно отражаются в составе прибыли или убытка.

Все признанные финансовые активы, подпадающие под действие МСФО (IFRS) 9, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости или справедливой стоимости на основе бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и договорных характеристик движения денежных средств по финансовым активам.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают деньги на банковских счетах, деньги в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев, легко конвертируемые в денежные средства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность признается и отражается по первоначальной сумме счета-фактуры за вычетом резерва на любые безвозвратные суммы. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Компания учитывает ожидаемые кредитные убытки и изменения в этих ожидаемых кредитных убытках на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания. Основными факторами, которые Компания рассматривает в качестве обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус, история взыскания и прогнозные макроэкономические факторы.

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогностической информации в соответствии с указанным выше. В отношении финансовых активов, подверженность дефолту представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату; в отношении договоров финансовой гарантии, данный показатель включает сумму, которая востребована на отчетную дату, вместе с дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут востребованы в будущем к дате дефолта, определенные на основе тенденций прошлых периодов, понимания Компании в отношении специфических будущих финансовых потребностей должников, а также соответствующей прогностической информации Компании.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что критерии ожидаемых кредитных убытков за весь срок более не выполняются, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением активов, в отношении которых применяется упрощенный подход.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ОССЧПУ если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ОССЧПУ при первоначальном признании.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости вознаграждения, подлежащего уплате в будущем за полученные товары и оказанные услуги, независимо от того был ли выставлен счет Компании.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке, и которые не были признаны «как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки». После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки отражаются в составе прибылей и убытков в тот период, когда обязательство выбывает, а также в процессе амортизации.

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.

3. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

(i) Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году в данной финансовой отчетности были применены следующие новые и пересмотренные Стандарты и Разъяснения:

- Влияние первоначального применения поправок «Реформа базовой процентной ставки» к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7;
- Влияние первоначального применения поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»
- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

(ii) Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»;
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 гг.» Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Руководство Компании не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

В процессе применения положений учетной политики Компании, изложенных в Примечании 2, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Основные источники неопределенности в оценках

Переоценка земли, зданий и сооружений

Компания учитывает землю, здания и сооружения по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на момент переоценки за вычетом начисленной впоследствии накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Оценка земли, зданий и сооружений Компании была проведена независимым оценщиком по состоянию на 31 августа 2020 г. Оценка, соответствующая Международным Стандартам Оценки, была сделана на основании (а) затратного метода и (б) анализа продаж объектов-аналогов, скорректированных на различия с объектами оценки. Также был применен метод дисконтированных денежных потоков с целью проверки экономической амортизации активов Компании как единицы, генерирующей денежные потоки. Описание методов оценки раскрыто в Примечании 11.

При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования. В результате оценки, Компания признала доход от переоценки на сумму 399,827 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 79,965 тыс. тенге.

Срок полезного использования основных средств

Как описано в Примечании 2, Компания пересматривает расчетные сроки полезного использования основных средств на конец каждого отчетного периода. Оценка срока полезного использования актива зависит от таких факторов, как экономическая эксплуатация, программы ремонта и технического обслуживания, технологические усовершенствования и другие условия ведения бизнеса. Оценка руководством срока полезного использования основных средств отражает соответствующую информацию, имеющуюся на дату составления финансовой отчетности.

Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль

Долгосрочные налоги к возмещению, кроме налога на прибыль, представляют собой налог на добавленную стоимость («НДС») к возмещению. Используя оценку руководства, Компания определяет, подлежит ли возмещению НДС, по крайней мере, на ежегодной основе.

На основе модели определения будущих доходов и расходов, ожидаемых к получению и начислению Компанией в последующие пять лет, которые облагаются НДС, Компания определила, что НДС будет полностью зачтен в счет НДС, подлежащего уплате в течение 2022-2025 гг., без учета НДС на импорт и нерезидентов, путем уменьшения расходов на покупку сырья у связанной стороны АО «Карцемент» и поддержания того же уровня продаж и производства. По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. долгосрочный НДС к возмещению составил 740,504 тыс. тенге (Примечание 17).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Резервы по сомнительной задолженности

Компания начисляет резервы по сомнительной торговой дебиторской задолженности. Резерв по обесценению дебиторской задолженности устанавливается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Компания учитывает ожидаемые кредитные убытки и изменения в этих ожидаемых кредитных убытках на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания. Основными факторами, которые Компания рассматривает на предмет обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус, история сбора и прогнозные макроэкономические факторы. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания имеет резерв по сомнительной дебиторской задолженности от третьих сторон в размере 560,933 тыс. тенге и 238,639 тыс. тенге, соответственно (Примечание 15).

Резервы на обесценение товарно-материальных запасов

Компания начисляет резерв на обесценение товарно-материальных запасов на основе данных годовой инвентаризации, а также на результатах анализа оборота запасов. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания начислила резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам в размере 217,822 тыс. тенге и 288,202 тыс. тенге, соответственно (Примечание 14).

Срок аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По некоторым договорам аренды у Компании имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок от одного года до пяти лет. Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

Компания учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды машин и оборудования и зданий ввиду значимости этих активов для операционной деятельности. Данные договоры аренды имеют короткий период, подлежащие досрочному прекращению (от одного года до пяти лет), и отсутствие возможности легко заменить эти активы не окажет значительного негативного влияния на процесс производства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.*</u>
Материалы	19,762,509	21,508,165
Электроэнергия	1,040,704	916,139
Износ и амортизация	707,623	627,605
Техническое обслуживание и текущий ремонт	554,829	483,159
Заработная плата и соответствующие налоги	269,179	228,163
(Восстановление)/начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 14)	(70,380)	13,778
Прочие расходы	29,531	19,287
	<u>22,293,995</u>	<u>23,796,296</u>
Цемент на начало года (Примечание 14)	430,401	582,078
Цемент на конец года (Примечание 14)	334,605	430,401
Изменение в готовой продукции	<u>95,796</u>	<u>151,677</u>
Итого	<u><u>22,389,791</u></u>	<u><u>23,947,973</u></u>

*Реклассификация представления предыдущего года раскрыта в Примечании 2

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Железнодорожные транспортные расходы	4,205,585	3,967,451
Износ и амортизация	1,216,432	1,180,960
Заработная плата и соответствующие налоги	60,353	54,444
Прочие расходы	43,007	65,088
Итого	<u><u>5,525,377</u></u>	<u><u>5,267,943</u></u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Заработная плата и соответствующие налоги	493,657	431,609
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности и авансам выданным (Примечания 15 и 16)	371,129	199,376
Охрана	99,581	97,556
Износ и амортизация	88,451	82,342
Текущие расходы по ремонту	87,459	74,377
Материалы	36,809	46,947
Расходы на аудит	29,968	39,126
Транспортные расходы	29,833	27,527
Комиссии банка	29,491	31,872
Юридические услуги	27,242	24,203
Спонсорские и представительские расходы	24,349	29,603
Коммунальные услуги	17,412	21,081
Налоговые и таможенные пошлины	12,684	14,613
Страхование	10,727	10,860
Расходы на связь	7,842	8,354
Прочие расходы	203,226	131,251
Итого	<u>1,569,860</u>	<u>1,270,697</u>

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Проценты по дисконтированным обязательствам по аренде (Примечание 12)	398,792	520,824
Проценты по банковским займам	94,316	160,450
Прочие финансовые расходы	77,165	87,051
Итого	<u>570,273</u>	<u>768,325</u>

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, состояли из следующего:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Доход от аренды	286,001	166,326
Доход от государственной субсидии	37,118	86,643
Доход от продажи металлолома	22,644	32,747
Доход от транспортных услуг	10,684	30,786
Доходы от штрафов по дебиторской задолженности	-	30,169
Продажа материалов, кроме цемента	-	5,024
Прочее	43,515	53,232
Итого	<u>399,962</u>	<u>404,927</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, состояли из следующего:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.*</u>
Износ основных средств в аренде	(104,809)	(31,695)
Убыток от выбытия основных средств	(3,932)	(38,822)
Продажа материалов, кроме цемента	(1,003)	-
Прочее	(34,011)	(17,112)
Итого	<u>(143,755)</u>	<u>(87,629)</u>

*Реклассификация представления предыдущего года раскрыта в Примечании 2

10. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы Компании по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Расход по налогу на прибыль	355,489	101,966
Экономия по отложенному подоходному налогу	(36,364)	(53,238)
Итого расход по налогу на прибыль	<u>319,125</u>	<u>48,728</u>

Ставка подоходного налога в Республике Казахстана, где Компания ведет свою деятельность, составляла 20% в 2020 и 2019 гг.

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль	1,125,046	(279,847)
Теоретический подоходный налог по установленной ставке 20%	225,009	(55,969)
Корректировки на:		
Налоговый эффект невычитаемых расходов	94,116	104,697
Расходы по подоходному налогу	<u>319,125</u>	<u>48,728</u>

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных для целей бухгалтерского и налогового учета.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу, по состоянию на 31 декабря, представлено ниже:

	1 января 2020 г.	Признано в прибылях или убытках	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2020 г.
Временные разницы				
Разница в балансовой стоимости основных средств	(414,835)	22,137	(79,965)	(472,663)
Начисленные проценты и начисленная дебиторская задолженность	510	(29,721)	-	(29,211)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	47,728	60,969	-	108,697
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	57,640	(14,076)	-	43,564
Резерв по неиспользованным отпускам	3,164	2,215	-	5,379
Налоги к уплате	9,424	(5,160)	-	4,264
Итого	(296,369)	36,364	(79,965)	(339,970)

	1 января 2019 г.	Признано в прибылях или убытках	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2019 г.
Временные разницы				
Разница в балансовой стоимости основных средств	(445,243)	30,408	-	(414,835)
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	54,885	2,755	-	57,640
Налоги к уплате	17,508	(8,084)	-	9,424
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	15,854	31,874	-	47,728
Резерв по неиспользованным отпускам	4,107	(943)	-	3,164
Начисленные проценты и прочая дебиторская задолженность	3,282	(2,772)	-	510
Итого	(349,607)	53,238	-	(296,369)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и благо- устройство	Здания и сооруже- ния	Машины и оборудова- ние	Прочие активы	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость						
На 1 января 2019 г.	569,479	6,273,611	5,608,146	1,325,479	1,372,528	15,149,243
Поступления	-	48,672	139,201	14,729	750,752	953,354
Внутренние перемещения	-	177,140	696,387	54,798	(928,325)	-
Выбытия	-	(78)	(123,489)	(35,147)	-	(158,714)
На 31 декабря 2019 г.	569,479	6,499,345	6,320,245	1,359,859	1,194,955	15,943,883
Поступления	-	-	50,072	31,621	1,146,637	1,228,330
Увеличение после переоценки	31,061	368,766	-	-	-	399,827
Внутренние перемещения	-	102,618	213,722	841,936	(1,158,276)	-
Элиминация накопленного износа	-	(5,524,031)	-	-	-	(5,524,031)
Выбытия	-	(48,672)	(7,435)	(56,417)	-	(112,524)
На 31 декабря 2020 г.	600,540	1,398,026	6,576,604	2,176,999	1,183,316	11,935,485
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2019 г.	-	(4,940,291)	(3,288,198)	(849,582)	-	(9,078,071)
Начислено за год	-	(348,337)	(336,308)	(66,052)	-	(750,697)
Выбытия	-	65	88,786	27,213	-	116,064
На 31 декабря 2019 г.	-	(5,288,563)	(3,535,720)	(888,421)	-	(9,712,704)
Начислено за год	-	(460,076)	(370,124)	(122,229)	-	(952,429)
Элиминация накопленного износа	-	5,524,031	-	-	-	5,524,031
Выбытия	-	-	4,673	55,021	-	59,694
На 31 декабря 2020 г.	-	(224,608)	(3,901,171)	(955,629)	-	(5,081,408)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	569,479	1,210,782	2,784,525	471,438	1,194,955	6,231,179
На 31 декабря 2020 г.	600,540	1,173,418	2,675,433	1,221,370	1,183,316	6,854,077

Оценка земли, зданий и сооружений Компании была произведена независимым оценщиком по состоянию на 31 августа 2020 г. с помощью затратного и сравнительного подхода по методу анализа иерархий, что является оценкой уровня 3 в иерархии оценки справедливой стоимости (Примечание 4). При оценке справедливой стоимости основных средств, их текущее использование считалось наилучшей и наиболее выгодной формой использования. В результате переоценки Компания признала доход от переоценки на сумму 399,827 тыс. тенге за вычетом эффекта отложенного подоходного налога на сумму 79,965 тыс. тенге.

Балансовая стоимость переоцененных активов, которые были бы признаны в финансовой отчетности, если бы они были отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации составляет 1,495,703 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 г. (569,479 тыс. тенге по земле и благоустройству и 926,224 тыс. тенге на здания и сооружения).

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость полностью амортизированных основных средств составляла 803,671 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 775,307 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость основных средств в залоге составляла 2,200,719 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,280,000 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. стоимость основных средств в аренде составляла 1,823,351 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 1,082,231 тыс. тенге), а чистая балансовая стоимость составила 850,866 тыс. тенге (31 декабря 2019 г.: 133,795 тыс. тенге).

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Машины и оборудование	Здания	Итого
Стоимость			
На 1 января 2019 г.	4,631,046	13,384	4,644,430
Поступления и модификации	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	4,631,046	13,384	4,644,430
Поступления и модификация	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	4,631,046	13,384	4,644,430
Накопленная амортизация			
На 1 января 2019 г.	-	-	-
Начисление за год	(1,158,157)	(2,677)	(1,160,834)
На 31 декабря 2019 г.	(1,158,157)	(2,677)	(1,160,834)
Начисление за год	(1,158,157)	(2,677)	(1,160,834)
На 31 декабря 2020 г.	(2,316,314)	(5,354)	(2,321,668)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	3,472,889	10,707	3,483,596
На 31 декабря 2020 г.	2,314,732	8,030	2,322,762

Компания арендует офисы и вагоны. Срок аренды составляет 5 лет для офисов и 2-4 года для вагонов, соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., финансовые затраты и соответствующая амортизация составили 398,792 тыс. тенге (Примечание 8) и 1,160,834 тысячи тенге, соответственно и включены в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря:

Минимальные арендные платежи	2020 г.	2019 г.
До одного года	1,318,011	1,480,515
От одного года до пяти лет	1,709,133	3,026,064
Свыше пяти лет	-	-
Итого минимальные арендные платежи	3,027,144	4,506,579
Эффект дисконтирования по приростной ставке заимствования по состоянию на 31 декабря 2020 г. (средневзвешенная ставка 12.3% годовых)	(424,617)	(821,839)
Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей	2,602,527	3,684,740
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(1,230,554)	(1,382,725)
Долгосрочные обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2020 г.	1,371,973	2,302,015

Ниже представлены данные по изменениям в обязательствах по аренде:

	2020 г.	2019 г.
По состоянию на 1 января	3,684,740	4,644,430
Погашение обязательств по аренде	(648,593)	(959,690)
Зачет обязательств по аренде	(433,620)	-
Процентные расходы (Примечание 8)	398,792	520,824
Проценты уплаченные	(398,792)	(520,824)
По состоянию на 31 декабря	2,602,527	3,684,740

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Валовая инвестиция:		
Менее одного года	299,145	223,524
От одного года до пяти лет	231,070	244,921
Более пяти лет	449,895	546,875
Итого	980,110	1,015,320
За вычетом: финансового дохода будущих периодов	(314,872)	(354,576)
	665,238	660,744
Задолженность до одного года, отраженная в составе текущих активов	275,068	197,549
Задолженность более одного года, отраженная в составе долгосрочных активов	390,170	463,195

Компания заключила соглашение со связанной стороной, АО «Central Asia Services», по финансовой аренде основных средств, которые используются для передачи электроэнергии. Срок финансовой аренды составляет 10-25 лет до 2039 г. с процентной ставкой с 14% до 9% годовых, заложенной в договорах аренды.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Сырье	568,223	440,394
Готовая продукция	334,605	430,401
Запасные части	272,674	385,436
Упаковочные материалы	238,608	223,350
Прочие материалы	213,695	85,998
	<u>1,627,805</u>	<u>1,565,579</u>
За вычетом резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	<u>(217,822)</u>	<u>(288,202)</u>
Итого	<u>1,409,983</u>	<u>1,277,377</u>

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(288,202)	(274,424)
Восстановление/(начисление) резерва по обесценению запасов (Примечание 5)	<u>70,380</u>	<u>(13,778)</u>
По состоянию на 31 декабря	<u>(217,822)</u>	<u>(288,202)</u>

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Компании не было товарно-материальных запасов в залоге.

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	1,195,520	2,156,182
За вычетом резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности	<u>(560,933)</u>	<u>(238,639)</u>
Итого	<u>634,587</u>	<u>1,917,543</u>

Движение резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(238,639)	(79,272)
Начисление резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности (Примечание 7)	<u>(341,993)</u>	<u>(165,208)</u>
Списание за счет ранее созданного резерва	<u>19,699</u>	<u>5,841</u>
По состоянию на 31 декабря	<u>(560,933)</u>	<u>(238,639)</u>

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Возвратность торговой дебиторской задолженности, по большей части, зависит от способности клиентов Компании своевременно погашать свои обязательства, и от прочих факторов, не зависящих от Компании. Возвратность торговой дебиторской задолженности Компании определяется на основе существующих условий и информации, имеющейся на отчетную дату.

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Авансы выплаченные и prepaid расходы по состоянию на 31 декабря включали следующее:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
Авансы, выданные третьим сторонам за услуги	321,553	501,354
Авансы, выданные третьим сторонам за материалы	263,784	76,090
Расходы будущих периодов	55,792	48,802
Prepaid таможенные расходы	27,141	22,100
	<u>668,270</u>	<u>648,346</u>
За вычетом резерва по обесценению авансов выданных	(16,745)	(94,103)
Итого	<u>651,525</u>	<u>554,243</u>
Текущие авансы выданные и расходы будущих периодов	651,525	551,959
Авансы выданные за долгосрочные активы	-	2,284

Движение резерва по обесценению авансов выданных за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
На 1 января	(94,103)	(63,718)
Начисление резерва на обесценение авансов выданных (Примечание 7)	(29,136)	(34,168)
Списание за счет ранее созданного резерва	106,494	3,783
По состоянию на 31 декабря	<u>(16,745)</u>	<u>(94,103)</u>

17. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Налоги к возмещению по состоянию на 31 декабря состояли из следующего:

	<u>2020 г.</u>	<u>2019 г.</u>
НДС	740,504	740,504
Итого	<u>740,504</u>	<u>740,504</u>

На основании анализа возмещаемости руководство Компании определило, что НДС будет полностью зачтен в счет НДС, подлежащего уплате в течение 2022-2025 гг., без учета НДС на импорт и нерезидентов, путем уменьшения расходов на покупку сырья у связанной стороны АО «Карцемент» и поддержания того же уровня продаж и производства.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2020 г.	2019 г.
Денежные средства на счетах в банках, в иностранной валюте	970,565	509,192
Денежные средства на депозитах	938,000	1,695,000
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	31,266	93,687
Денежные средства в кассе	5,298	3,553
Итого	1,945,129	2,301,432

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания имеет краткосрочные депозиты до востребования в АО «Народный Банк» и АО «Алтын Банк» в тенге, с процентной ставкой 7% и 8% годовых, соответственно.

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2020 г.	2019 г.
Тенге	974,564	1,792,240
Российский рубль	801,456	-
Доллар США	169,109	509,192
Итого	1,945,129	2,301,432

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания имела 1,000 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 80,000 тенге каждая.

В течение 2020 г. Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 4,486,042 тыс. тенге своему акционеру (2019 г.: 3,166,227 тыс. тенге).

20. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим образом:

	Currency	Maturity	Interest rate, % per annum	2020 г.	2019 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Декабрь 2027 Сентябрь-	6%	664,215	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Ноябрь 2025	6%	441,206	553,965
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Апрель 2021	6%	326,629	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2022	6%	188,710	307,257
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Февраль 2020	6%	-	283,162
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Март 2020	6%	-	113,941
Total				1,620,760	1,258,325
Краткосрочные займы				744,540	703,114
Долгосрочные займы				876,220	555,211

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

19 июня 2015 г. Компания и АО «Карцемент» подписали соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, которое субсидируется в рамках государственных программ, с процентной ставкой 6% годовых. Соглашение о предоставлении кредитной линии имеет общий лимит 2,188,000 тысяч тенге на невозобновляемой основе для капитальных расходов и сроком погашения 10 лет.

В течение 2020 г. Компания подписала краткосрочные соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» для пополнения оборотного капитала в размере 333,139 тыс. тенге в рамках государственных программ с процентной ставкой 6% годовых. Срок погашения краткосрочных займов в апреле 2021 г.

29 декабря 2020 г. Компания заключила долгосрочный договор по действующей кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» на сумму 808,549 тыс. тенге под 6% годовых на приобретение 70 вагонов со сроком погашения 28 декабря 2027 г.

В приведенной ниже таблице подробно представлены обязательства Компании, возникающие в результате финансовой деятельности. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой те, для которых денежные потоки были или будущие денежные потоки будут классифицированы в отчете о движении денежных средств Компании как денежные потоки от финансовой деятельности:

	1 января 2020 г.	Поступления от займов (i)	Погашение займов (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные займы	555,436	694,374	(303,466)	(70,124)	876,220
Краткосрочные займы	702,889	1,062,151	(1,019,611)	(889)	744,540
	1,258,325	1,756,525	(1,323,077)	(71,013)	1,620,760
	1 января 2019 г.	Поступления от займов (i)	Погашение займов (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные займы	770,730	-	(296,890)	81,596	555,436
Краткосрочные займы	303,466	1,132,860	(735,758)	2,321	702,889
	1,074,196	1,132,860	(1,032,648)	83,917	1,258,325

(i) Движения денежных средств от финансовой деятельности.

(ii) Другие изменения включают государственную субсидию, начисленные и выплаченные проценты.

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря доходы будущих периодов представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Доходы от государственных субсидий	597,210	489,724
Итого	597,210	489,724

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Движение доходов будущих периодов за год, закончившийся 31 декабря, было следующим:

	2020 г.	2019 г.
По состоянию на 1 января	489,724	535,307
Субсидированный займ на приобретение долгосрочных активов	144,604	-
Амортизация государственных субсидий	(37,118)	(45,583)
По состоянию на 31 декабря	597,210	489,724

Доходы будущих периодов представляют собой государственную субсидию в виде процентов ниже рыночных по субсидируемому правительством займа для капитальных вложений от АО «Народный Банк Казахстана». Доходы будущих периодов представляют собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью займа оцениваемого по справедливой стоимости с использованием процентной ставки в размере 14% годовых и денежных поступлений, а также они амортизируется на прибыли и убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

29 декабря 2020 г. Компания заключила долгосрочное соглашение по действующей кредитной линии с АО «Народный банк Казахстана» на приобретение 70 вагонов (Примечание 20). Разница по справедливой стоимости с использованием 14%, составила 144,604 тыс. тенге и была признана в качестве дохода будущих периодов в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие активы не были введены в эксплуатацию (31 декабря 2019 г.: 264,355 тыс. тенге).

22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря включает следующее:

	2020 г.	2019 г.
Торговая кредиторская задолженность за услуги	448,441	529,350
Торговая кредиторская задолженность за запасные части	168,832	251,041
Торговая кредиторская задолженность за сырье	29,728	37,002
Прочая торговая кредиторская задолженность	9,369	19,847
	656,370	837,240

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

	2020 г.	2019 г.
Тенге	581,317	813,033
Доллар США	50,183	4,383
Евро	19,015	18,063
Российский рубль	5,855	1,761
Total	656,370	837,240

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Непосредственной материнской компанией и конечным акционером, осуществляющим контроль над Компанией, являются Steppe Cement Holding B.V. (зарегистрированная в Нидерландах) и Steppe Cement Ltd. (зарегистрирована в Малайзии).

Связанные стороны включают в себя акционеров, директоров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывать существенное влияние.

Основными операциями Компании со связанными сторонами являются продажа сырья, аренда мастерских и вагонов, покупка сырья и материалов, и основных средств. Следующие торговые операции со связанными сторонами были включены в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

Компания	Характер операции	Реализация связанным сторонам	
		2020 г.	2019 г.
АО «Карцемент»	Прочие доходы	2,620,341	2,452,665
ТОО «Central Asia Services»	Финансовый доход	39,507	40,030
ТОО «Central Asia Services»	Прочие доходы	-	3,128
		2,659,848	2,495,823

Компания	Характер операции	Приобретение от связанных сторон	
		2020 г.	2019 г.
АО «Карцемент»	Себестоимость	17,740,472	19,071,469
АО «Карцемент»	Расходы по реализации	387,161	387,161
АО «Карцемент»	Прочие приобретения	389,064	607,837
Прочие связанные стороны	Прочие приобретения	15,623	22,609
		18,532,320	20,089,076

Компания	Характер операции	Задолженность перед связанными сторонами	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «Карцемент»	Задолженность перед связанными сторонами	7,642,364	4,416,910
Прочие связанные стороны	Задолженность перед связанными сторонами	-	3,763
		7,642,364	4,420,673

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Компания	Характер операции	Задолженность связанных сторон	
		31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «Карцемент»	Задолженность связанных сторон	466,908	141,258
АО «Карцемент»	Прочая задолженность связанных сторон	148,824	-
ТОО «Central Asia Services»	Задолженность по финансовой аренде от связанной стороны (Примечание 13)	665,238	660,744
		<u>1,280,970</u>	<u>802,002</u>

Задолженность от связанных сторон не является ни просроченной, ни обесцененной, за исключением финансовой аренды, полученной от связанной стороны, которая просрочена, но не обесценена, поскольку Компания оперативно интегрирована со связанной стороной, которая поставляет электроэнергию, используемую при производстве цемента, и рассматривается как одна операционная группа. Руководство Компании считает, что причитающиеся суммы со связанных сторон будут погашены наличными или взаимозачетом между соглашениями в течение одного года.

Неденежные операции

В течение 2020 г., Компания произвела зачет кредиторской задолженности связанной стороне, АО «Карцемент», с дебиторской и кредиторской задолженностями в размере 2,202,560 тыс. тенге (2019 г.: 10,276,100 тыс. тенге).

В течение 2020 г., Компания произвела зачет обязательств по аренде с дебиторской задолженностью от связанной стороны в размере 433,620 тыс. тенге (2019 г.: ноль) (Примечание 12).

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В течение 2020 г. вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 78,164 тыс. тенге, которое представляет собой краткосрочное вознаграждение генеральному директору и председателю Совета Директоров (2019 г.: 76,887 тыс. тенге).

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, денежные средства и их эквиваленты, обязательства по аренде, а также дебиторскую и кредиторскую задолженности. Деятельность Компании сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая риск, связанный с процентными ставками и валютный риск), риск ликвидности, риск, связанный с изменением цен и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своей подверженности рискам.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Валютный риск

Финансовые активы Компании, выраженные в долларах США, включают денежные средства и их эквиваленты, легко конвертируемые в другие валюты. Таким образом, основная концентрация валютного риска связана с изменением курса доллара США по отношению к тенге.

Ниже приведена таблица остатков монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте на конец отчетного периода:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллар США	169,109	509,192	50,183	4,383
Российский рубль	801,456	-	5,855	1,761
Евро	-	-	19,015	18,063

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Компании к повышению курса тенге на 20% (2019 г.: 20%) по отношению к соответствующим иностранным валютам. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только нерегулируемые остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. Анализ чувствительности включает а) торговую кредиторскую задолженность и б) денежные средства и их эквиваленты Компании, когда торговая кредиторская задолженность или денежные средства и их эквиваленты выражены в валюте, отличной от валюты кредитора или банка. В следующей таблице показаны изменения финансовых активов и обязательств в случае укрепления тенге на 20% по отношению к соответствующей валюте. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли или прочих статей капитала на отчетную дату, а отрицательная сумма отражает уменьшение прибыли или капитала. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Эффект доллара США	
	2020 г.	2019 г.
Эффект на прибыль и убытки	23,785	100,962
	Эффект Российского рубля	
	2020 г.	2019 г.
Эффект на прибыль и убытки	159,120	(352)
	Эффект евро	
	2020 г.	2019 г.
Эффект на прибыль и убытки	(3,803)	(3,613)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Управление кредитным риском

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резерва на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

У компании имеется дебиторская задолженность от связанной стороны, и руководство ожидает получить платеж по данному долгу при наличии у связанной стороны достаточной суммы средств для погашения.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства и их эквиваленты хранятся в банке со следующими международными кредитными рейтингами, созданными Moody's и раскрытыми на Казахстанской фондовой бирже:

АО «Народный Банк Казахстана»	Ba1/stable/NP
АО «Алтын Банк»	Ba2/stable/NP
АО «ВТБ Банк»	Ba1/stable/NP
АО «БанкЦентрКредит»	B2/stable/NP

По состоянию на 31 декабря 2020 г. торговая дебиторская задолженность третьих сторон в основном представлена десятью крупными клиентами, что составляет 72% торговой дебиторской задолженности за продажи цемента. Компания считает, что кредитный риск ограничен, так как оба контрагента являются надежными партнерами.

Риск недостаточности капитала

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться в том, что Компания сможет продолжить деятельность, как непрерывно действующее предприятие, при максимальном увеличении прибыли для акционера посредством оптимизации баланса долга и капитала.

Структура капитала Компании включает акционерный капитал, резерв по переоценке и нераспределенную прибыль.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Управление риском, связанным с изменением цен

Риск изменения цен является риском возможных колебаний цен на входные материалы, необходимые в производстве клинкера. Компания управляет риском изменения цен путем покупки у надежных и проверенных поставщиков с целью сведения к минимуму риска негативных изменений цен на рынке.

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на Акционера Компании, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по управлению ликвидности и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания достаточных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий посредством постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

В следующих таблицах подробно описаны договорные сроки погашения финансовых обязательств и активов Компании.

Таблица была составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и по основной сумме долга.

	Средне- взвешен- ная эффек- тивная процент- ная ставка	До	3 месяца-	Свыше			
		1 месяца	1-3 месяца	1 год	1-5 лет	5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.							
Обязательства							
<i>Процентные</i>							
Долгосрочные займы	6%	-	-	-	1,302,208	245,658	1,547,866
Краткосрочные займы	6%	33,668	102,472	718,881	-	-	855,021
Обязательства по аренде	12%	109,834	219,669	988,508	1,709,133	-	3,027,144
<i>Беспроцентные</i>							
Задолженность связанным сторонам	-	779,700	1,262,330	5,600,334	-	-	7,642,364
Торговая кредиторская задолженность	-	229,331	414,583	12,456	-	-	656,370
Прочая кредиторская задолженность	-	63,007	15,028	-	-	-	78,035
		1,215,540	2,014,082	7,320,179	3,011,341	245,658	13,806,800

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

	Средне- взвешен- ная эффе- ктивная процент- ная ставка	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка					Итого
		До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца- 1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	
31 декабря 2019 г.							
Обязательства							
<i>Процентные</i>							
Долгосрочные займы	6%	-	-	-	1,023,837	310,170	1,334,007
Краткосрочные займы	6%	19,613	110,896	386,509	-	-	517,018
Обязательства по аренде	12%	123,376	246,753	1,110,386	3,026,064	-	4,506,579
<i>Беспроцентные</i>							
Задолженность связанным сторонам	-	615,000	1,833,966	1,971,707	-	-	4,420,673
Торговая кредиторская задолженность	-	221,339	615,901	-	-	-	837,240
Прочая кредиторская задолженность	-	59,098	-	-	-	-	59,098
		<u>1,038,426</u>	<u>2,807,516</u>	<u>3,468,602</u>	<u>4,049,901</u>	<u>310,170</u>	<u>11,674,615</u>

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражают суммы, которые Компания могла бы получить при рыночной продаже всех вложений в конкретный инструмент.

Следующие методы и допущения использовались Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных ожидаемых будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, действующих на конец отчетного периода. Методы и допущения, использованные при оценке справедливой стоимости таких финансовых инструментов, раскрыты в Примечаниях 2 и 4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Средние ставки на рынке кредитования по состоянию на 31 декабря были следующие:

	31 декабря 2020 г. (% годовых)	31 декабря 2019 г. (% годовых)
Тенге		
Срок погашения 1-5 лет	12%	12%

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные вопросы

Компания была и продолжает время от времени подвергаться судебным разбирательствам и вынесению судебных решений, ни одно из которых, в отдельности или в совокупности, не оказало существенного неблагоприятного воздействия на Компанию. Руководство считает, что решение всех таких вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Налогообложение и правовая среда

Казахстанское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, пять лет, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Вопросы по охране окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда Республики Казахстан. Однако данные законы и нормативные акты могут измениться в будущем. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

(в тыс. тенге, если не указано иное)

Обязательства по ликвидационному фонду

В соответствии с требованиями Контракта на недропользование, Компания должна перечислять на ежегодной основе 0.5% от суммы фактических расходов по добыче известняка и глины в ликвидационный фонд, используемый для восстановления территории месторождения и ликвидации последствий горнодобывающей деятельности Компании. Не позднее 6 месяцев до истечения срока Контракта на недропользование Компания должна предоставить ликвидационную программу компетентному органу.

12 марта 2013 г., в Контракт на недропользование были добавлены изменения, по которым перечисления в ликвидационный фонд были увеличены с 0.5% до 1%, начиная с 1 января 2013 г.

В соответствии с законом «О земле, использовании ресурсов и восстановлении окружающей среды» Республики Казахстан Компания обязана обеспечить дополнительные ресурсы в случае недостаточности средств ликвидационного фонда для покрытия фактических затрат по восстановлению и ликвидации месторождений в будущем.

Условные обязательства

В 2015 г. Компания выступила солидарным должником по займам связанной стороны, АО «Карцемент», в рамках кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана», которая субсидируется по государственным программам по процентной ставке 14% годовых. По состоянию на 31 декабря 2020 г. задолженность АО «Карцемент» по этим кредитам составила 1,194,409 тыс. тенге (2019 г.: 1,828,931 тыс. тенге).

Руководство провело анализ и определило, что вероятность оттока ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования данного обязательства маловероятно.

Обязательства по закупкам

Обязательства по закупкам капитального характера по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Договорные обязательства по капитальным затратам	422,740	247,861
Итого	422,740	247,861

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

27. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 22 апреля 2021 г.