

АО «СПК «Каспий»

Отдельная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
с аудиторским заключением независимого
аудитора

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности.....	3
Заключение независимого аудитора.....	4-6
Отдельная финансовая отчетность	
Отдельный отчет о финансовом положении.....	7-8
Отдельный отчет о совокупном убытке.....	9
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	10
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале.....	11
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	12-49

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2018 года

Руководство АО «СПК «Каспий» (далее - «Компания») отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также отдельные финансовые результаты ее деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, 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 в Компании;
- ведение 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 и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018, была утверждена руководством Компании 28 июня 2019 года.

Председатель Правления

Кайратов Б.К.

Главный бухгалтер

Шакирова С.А.



ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «СПК «Каспий»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «СПК «Каспий» (далее – Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отдельного отчета о совокупном убытке, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Компании на 31 декабря 2018 года, а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 17 в 2017 году Компания заключила ряд договоров долгосрочной аренды объектов движимого и недвижимого имущества с последующим выкупом. Данные договора в соответствии с МСФО (17) «Аренда» классифицируются как договора финансовой аренды. Компания отражает полученные платежи по указанным договорам как авансы полученные, и соответственно не отразила выбытие переданного имущества, не признала долгосрочную дебиторскую задолженность за переданное имущество и не признала прибыль от передачи, не признает доходы от полученных платежей. Такой учет противоречит требованиям МСФО (17) «Аренда». Влияние данного отклонения от требований МСФО (17) «Аренда» не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Обращаем внимание на то, что отдельная финансовая отчетность не была подготовлена на основе непрерывности деятельности. Основание для подготовки отчетности и причины, по которым допущение о непрерывности деятельности не считается подходящим, описаны в Примечании 2.2 к прилагаемой отдельной финансовой отчетности. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного аспекта.

Консолидированная финансовая отчетность

Мы обращаем внимание на примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано, то Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена 28 июня 2019 года.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление, за отдельную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной отдельной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки отдельной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

При подготовке отдельной 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 отдельной финансовой отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 Международными стандартами аудита, 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 отдельной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

• делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о 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 информации 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 раскрытия 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Ирина Сипакова

Аудитор



Алмас Мусагул

Директор ТОО «Crowe Audit KZ»



Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ - 0000261 от 01.07.2015

г. Нур-Султан, район Алматы, ул. А.
Байтурсынулы, д. 1, блок А-3, офис 1811

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 18015829, выданная
Министерством финансов Республики Казахстан
15 августа 2018 года

«28» июня 2019 года

	Прим.	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	1,074,214	595,257
Нематериальные активы		978	1,150
Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании	5	5,944,568	6,816,888
Займы выданные	6	65,550	72,625
Авансы выданные	10	-	2,313,984
Прочие долгосрочные активы	8	17,175	20,249
		7,102,485	9,820,153
Текущие активы			
Запасы	9	15,146	51,087
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	975,003	939,824
Займы выданные	6	139,167	1,806,304
Предоплата по подоходному налогу		21,984	21,311
Авансы выданные и прочие текущие активы	10	12,547,788	5,944,025
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	146,048	5,669,036
Денежные средства и их эквиваленты	11	94,737	86,618
		13,939,873	14,518,205
ВСЕГО АКТИВЫ		21,042,358	24,338,358

Примечания на странице 12-49 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

	Прим.	31.12.2018	31.12.2017
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13	27,765,007	26,801,551
Накопленный убыток		(14,786,690)	(10,627,560)
		12,978,317	16,173,991
Долгосрочные обязательства			
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	15	2,103,886	1,909,944
		2,103,886	1,909,944
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	14	5,543,158	5,984,640
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	314,653	215,973
Авансы полученные	17	102,344	53,810
		5,960,155	6,254,423
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		21,042,358	24,338,358

От имени руководства Компании

Председатель Правления

Главный бухгалтер

28 июня 2019 года



Кайратов Б.К.

Шакирова С.А.

Примечания на странице 12-49 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

Отдельный отчет о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2018	2017
Выручка по договорам с покупателями	18	68,746	365,675
Себестоимость реализации	19	(56,174)	(19,643)
Валовый убыток		12,572	346,032
Административные расходы	20	(373,581)	(319,487)
Убытки от обесценения и списания	21	(2,664,387)	(1,521,241)
Прочие доходы	22	13,281	217,005
Прочие расходы	22	(872,405)	(150,443)
Операционный убыток		(3,884,520)	(1,428,134)
Финансовые доходы	23	50,811	1,334,449
Финансовые расходы	23	(322,315)	(340,393)
Убыток до налогообложения		(4,156,024)	(434,078)
Расход по подоходному налогу	24	-	(10,970)
Убыток за период		(4,156,024)	(445,048)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за период		(4,156,024)	(445,048)

От имени руководства Компании

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Кайратов Б.К.

Шакирова С.А.

28 июня 2019 года

	Прим.	2018	2017
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Денежные средства, полученные от покупателей		145,944	20,048
Авансы полученные от покупателей		48,534	53,810
Погашение задолженности государственными учреждениями		77,000	-
Денежные средства, выплаченные поставщикам		(84,949)	(53,924)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам		(150,907)	(170,196)
Прочие налоги и платежи выплаченные		(59,848)	(21,287)
Авансы выданные		(6,027,044)	(2,953,816)
Вознаграждения полученные		16,059	32,211
Вознаграждения уплаченные		(334)	(2,664)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(6,035,545)	(3,095,818)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(392)	(2,443)
Реализация дочерних и ассоциированных компаний		1,906	1,557
Выручка от продажи основных средств		-	14,699
Выдача займов		(224,249)	(266,383)
Погашение выданных займов		281,032	374,369
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		(163,455)	(112,652)
Прочие поступления		66,680	25,144
Прочие выбытия		(495)	(10,933)
Чистые денежные потоки, полученные (использованные) в инвестиционной деятельности		(38,973)	23,358
Движение денежных средств от финансовой деятельности:			
Эмиссия акций		667,512	8,470,279
Погашение займов		(100,000)	(210,000)
Чистые денежные потоки, полученные в финансовой деятельности		567,512	8,260,279
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		(5,507,006)	5,187,819
Денежные средства на начало периода	5	5,755,654	567,835
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	5	(7,863)	-
Денежные средства на конец периода	5	240,785	5,755,654

Существенные неденежные операции - примечание 29

От имени руководства Компании:

Председатель Правления

Главный бухгалтер

28 июня 2019 года



Кайратов Б.К.

Шакирова С.А.

Примечания на странице 12-49 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «СПК «Каспий»

Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018

(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
На 31 декабря 2016 года	18,331,273	(9,343,282)	8,987,991
Совокупный убыток за период	-	(445,048)	(445,048)
Взносы собственников	8,470,278	-	8,470,278
Передача активов по решению собственников	-	(839,230)	(839,230)
На 31 декабря 2017 года	26,801,551	(10,627,560)	16,173,991
Изменение учетной политики (прим. 2.5)	-	(3,106)	(3,106)
Взносы собственников	963,456	-	963,456
Совокупный убыток за период	-	(4,156,024)	(4,156,024)
На 31 декабря 2018 года	27,765,007	(14,786,690)	12,978,317

От имени руководства Компании:

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Кайратов Б.К.

Шакирова С.А.

28 июня 2019 года

Примечания на странице 12-49 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

1 Общая информация

Акционерное общество «СПК «Каспий» (далее – «Компания») перерегистрировано Управлением юстиции города Актау Департамента юстиции Мангистауской области 16 февраля 2012 года, свидетельство регистрации 316-1943-01-АО. Первичная регистрация произведена 8 октября 2007 года.

Основным видом деятельности Компании является:

- Участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- Участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- Взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Компании;
- Разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации предприятий, переданных Компании в оплату объявленных акций.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, микрорайон 4 «А», прибрежная зона, административное здание № 19, АО «НК «СПК Каспий».

Единственным акционером Компании является ГУ «Управление финансов по Мангистауской области» (далее – «Единственный участник»).

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 28 июня 2019 года.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

Данная отдельная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «СПК «Каспий». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 28 июня 2019 года.

Данная отдельная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, кроме финансовых инструментов, учитываемых по оценочной или справедливой стоимости на отчетную дату.

Функциональной валютой Компании является казахстанский тенге (далее, «тенге»), который, являясь национальной валютой Республики Казахстан, наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Компанией операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность. Казахстанский тенге является также валютой представления данных настоящей финансовой отчетности.

Все данные отдельной финансовой отчетности округлены с точностью до целых тысяч тенге.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

Данная отдельная финансовая отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, поскольку Компания обратилась в специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области с заявлением о применении ускоренной реабилитационной процедуры сроком на два года. Собранием Кредиторов Компании принято решение об одобрении Плана оздоровления, разработанного Компанией, получены письменные отзывы кредиторов и пояснения, предоставленные на судебном заседании.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Восстановление платежеспособности Компании и погашение кредиторской задолженности будет производиться за счет дохода от реализации услуг, в виде предоставления в аренду помещений, взысканием дебиторской задолженности, а также от реализации построенных квартир в 33 микрорайоне г.Актау, жилого комплекса «АККУ».

Срок ускоренной реабилитационной процедуры по плану реабилитации установлен до 01 декабря 2020 года.

21 декабря 2018 года специализированным межрайонным экономическим судом Мангистауской области вынесено решение о применении процедуры ускоренной реабилитации. В соответствии с вынесенным решением:

- собственнику имущества Компании (уполномоченному им органу), учредителям (участникам), всем органам Компании запрещаются использование и реализация имущества вне рамок обычных коммерческих операций, за исключением предусмотренных планом реабилитации, без согласия собрания кредиторов или иных органов кредиторов, создаваемых при применении к должнику мер государственной поддержки;
- исполнение ранее принятых решений судов, арбитражей по искам кредиторов, входящих в группу однородных кредиторов, включенных в план реабилитации, а также собственников имущества должника (уполномоченных им органов), учредителей (участников) в отношении его имущества приостанавливается;
- не допускается возбуждение дела о банкротстве по заявлению кредитора (кредиторов), входящего в группу однородных кредиторов, включенных в план реабилитации;
- не допускается возбуждение дела о банкротстве по заявлению кредитора (кредиторов) в случае применения к Компании мер государственной поддержки;
- не допускаются взыскание денег с банковских счетов Компании по требованиям кредиторов, вовлеченных в ускоренную реабилитационную процедуру, в том числе подлежащим удовлетворению в бесспорном (безакцептном) порядке, а также обращение взыскания на имущество Компании.

Судом утвержден срок ускоренной реабилитационной процедуры до 1 декабря 2020 года.

Хотя допущение о непрерывности деятельности не является соответствующим, руководство Компании считает, что Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) продолжают быть применимыми, и что отступление от требований МСФО в отношении оценки, признания и раскрытия информации не должны иметь места.

2.3 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной отдельной финансовой отчетности:

- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.
- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка),

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики

Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации

Инвестиции учитываются в отдельной финансовой отчетности по себестоимости за минусом убытков под обесценение.

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте об отдельном финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие (краткосрочные) и долгосрочные. Актив является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является текущим (краткосрочным), если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или
- у Компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

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

Основные средства

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

При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания.

Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания резерва под будущие затраты.

Износ рассчитывается равномерным методом в течение следующих расчетных сроков полезного использования актива:

	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	4-25
Транспортные средства	2-10
Прочие	2-15

Прекращение признания основных средств или их значительных компонентов, происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отдельный отчет о совокупном убытке за тот отчетный период, в котором признание актива прекращено.

Срок полезного использования, методы износа активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

В конце каждого отчетного года руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до его возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, используемых при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или компанией активов. Если балансовая стоимость актива, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

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

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отдельном отчете о совокупном убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Компания оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановления таких убытков признаются в отчете о совокупном убытке, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

У Компании отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности. Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Компании как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отдельном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отдельном отчете о совокупном убытке.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Компания не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Компания продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Компания также признает соответствующее обязательство.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

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

Обесценение финансовых активов

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

В отношении активов по договору и торговой и прочей дебиторской задолженности Компания применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов и общих экономических условий.

В отношении денежных средств, Компания рассчитала ожидаемые кредитные убытки за 12-ти месячный период. 12-ти месячные ожидаемые кредитные убытки – это часть кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течении 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

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

В отношении выданных займов Компания определила экспертным путем рейтинг контрагентов и рассчитала ожидаемые кредитные убытки, которые возможны вследствие дефолтов в течении 12 месяцев.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Компании включают займы,

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

задолженность за приобретенную дочернюю компанию, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отдельном отчете о совокупном убытке. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства

Денежные средства, отраженные в отдельном отчете о финансовом положении, включают деньги на текущих банковских счетах и кассе.

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства на счету Департамента казначействе по городу Актау Комитета Казначейства Министерства финансов РК были выделены в целях реализации проектов «Модернизация автодороги Курык-Порт-Курык», «Строительство жилых домов с внутриквартальными инженерными сетями и благоустройством первой очереди 33 микрорайона города Актау», а также денежные средства, выделенные в рамках договора субсидирования региональной программы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства «Nur Kapital».

Денежные средства, отраженные на этих счетах, могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по указанным проектам. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к отдельной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость включает затраты на приобретение; транспортные расходы на доставку, но не включает расходы по займам. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает прямые затраты на материалы и оплату труда, а также долю накладных расходов. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых переменных торговых издержек и расходов на завершение производства. В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется она и та же формула расчета стоимости.

Авансы и предоплаты

Авансы или предоплаты отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если авансы относятся к активам, которые будут отражены в учете как долгосрочные при первоначальном признании. Сумма авансов за приобретение активов включается в их балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Компанией. Прочие авансы списываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к авансам, не будут получены, балансовая стоимость авансов подлежит уменьшению, и соответствующий убыток от обесценения отражается через прибыль или убыток за год.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС»), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство позволяет проведение оплаты НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по реализации и приобретениям, неоплаченный на отчетную дату, отражается в отчете о финансовом положении свернуто, на чистой основе.

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя Компании всех существенных выгод и рисков, связанных с владением активом, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год равномерным методом в течение всего срока аренды.

Срок аренды – это не подлежащий досрочному прекращению период, на который арендатор заключил договор об аренде активов, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее, если на начальную дату аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор реализует такое право.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников,

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Компания уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,130 тенге в месяц в 2018 году (2017 год: 183,442 тенге в месяц) в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляется единым государственным накопительным пенсионным фондом.

Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по роду своей деятельности, реализацией прочих запасов.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Компания контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров и предоставлении услуг.

У Компании отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

Как правило, Компания получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Компания получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Активы по договору

Актив по договору является правом на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени). Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Обязательства по договору

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

У Компании договором не предусмотрено право на возврат товаров покупателем, соответственно отсутствуют активы и обязательства в отношении права на возврат товаров покупателем.

Расходы

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

Подходный налог

Расходы по подоходному налогу представляют собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога.

Текущий налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отдельном отчете о совокупном убытке, так как она не включает суммы доходов и расходов, которые являются налогооблагаемыми или вычитаемыми в других отчетных периодах, а также не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательства Компании по текущему подоходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату отдельного отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в отдельной финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. 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 гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что существует

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подоходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

Взаимозачет по активам и обязательствам по отложенному подоходному налогу производится в случаях:

- Компания имеет юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств;
- Обязательства относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом;
- Компания планирует возместить свои налоговые активы и погасить налоговые обязательства на нетто-основе.

Текущий и отложенный подоходный налог признаются в прибылях и убытках, кроме случаев, когда они относятся к статьям прочего совокупного убытка или непосредственно на счетах учета капитала. В этом случае налог также признается в составе прочего совокупного дохода или капитала.

Акционерный капитал

Активы, внесенные в уставный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент внесения. Любое превышение справедливой стоимости внесенных активов над номинальной стоимостью вклада в уставный капитал по мере юридической регистрации относится непосредственно в состав капитала в виде эмиссионного дохода.

2.5 Изменения в учетной политике и представление информации

Принятая учётная политика соответствует учётной политике, применявшейся в предыдущем отчётном году, за исключением следующего:

В течение года Компания приняла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года.

Компания впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», согласно которым требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Компания применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 г. с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Компания приняла решение применять стандарт ко всем договорам на 1 января 2018 года.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Суммарный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 15 признается на дату первоначального применения в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода. Следовательно, сравнительная информация не пересчитывалась и по-прежнему представлялась в соответствии с МСФО (IAS) 11, МСФО (IAS) 18 и соответствующими разъяснениями.

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по роду своей деятельности, реализацией прочих запасов.

Оказание услуг

Компания ежемесячно выполняет обязательства по исполнению и ежемесячно признает выручку от оказания услуг. Применение МСФО IFRS (15) к контрактам на оказание услуг не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

Продажа товаров и прочих активов

Договоры, заключаемые Компанией с покупателями, на продажу товаров и прочих активов, как правило включают одну обязанность к исполнению. Компания пришла к выводу, что выручка должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активами передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Следовательно, применение МСФО (IFRS) 15 к контрактам на продажу товаров не оказало влияние на выручку и прибыль или убыток Компании.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

Компания применила МСФО (IFRS) 9 перспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 г. При этом Компания не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39. Разница, возникающая в результате применения МСФО (IFRS) 9, была признана непосредственно в составе накопленного убытка и других компонентов собственного капитала.

Ниже представлено влияние применения МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 г.:

	МСФО (IFRS) 9	Изменение	МСФО (IAS) 39
Краткосрочные активы			
Торговая дебиторская задолженность	936,718	(3,106)	939,824
Итого активы	24,335,252	(3,106)	24,338,358
Собственный капитал			
Накопленный убыток	(9,346,388)	(3,106)	(9,343,282)
Итого собственный капитал	8,984,885	(3,106)	8,987,991

(а) Классификация и оценка

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Компанию. Компания не имела финансовых активов, которые оценивались по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 39.

Торговая дебиторская задолженность, которая по состоянию на 31 декабря 2017 года классифицировалась как дебиторская задолженность, удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Начиная с 1

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

января 2018 года такие инструменты классифицируются и оцениваются как долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Компания по собственному усмотрению не классифицировала какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и оценка финансовых обязательств Компании не изменилась.

(b) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения долговых финансовых активов Компании на сумму 3,106 тысяч тенге.

(c) Учет хеджирования

Компания не использовала инструменты хеджирования в предыдущих отчетных периодах и в 2018 году. Поэтому применение МСФО (IFRS) 9 в части учета хеджирования не оказало влияния на Компанию.

Влияние прочих поправок и разъяснений

Компания также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

3 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе, на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают:

Обесценение нефинансовых активов

Компания проверяет балансовую стоимость своих нефинансовых активов на предмет выявления признаков обесценения. На основе анализа внутренних и внешних факторов руководство установило отсутствие признаков обесценения на отчетную дату 2018 и 2017 годов.

Срок полезной службы основных средств

Амортизация начисляется на основные средства в течение срока их полезной службы. Срок полезной службы определяется на основе оценки руководством периода, в течение которого активы будут приносить доход. Периодически осуществляется пересмотр срока полезной службы в целях целесообразности продолжения использования активов. На 31 декабря 2018 и 2017 годов руководство пришло к выводу, что необходимости пересмотра сроков службы не существовало.

3 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

У Компании имеются значительные суммы по выданным и полученным займам. В соответствии с МСФО, процентные займы первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Справедливая стоимость процентных займов определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в отдельной финансовой отчетности.

Значительное увеличение кредитного риска

Как поясняется в Примечании 2.4, величина ожидаемых кредитных убытков оценивается в сумме оценочного резерва, равного кредитным убыткам, ожидаемым в пределах 12 месяцев или в течение всего срока кредитования. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Компания учитывает как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.

Убытки в случае дефолта

Убытки в случае дефолта представляют собой оценку убытков, которые возникнут при дефолте. Он основан на разнице между денежными потоками, причитающимися по договору, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, с учетом денежных потоков от обеспечения и интегральных кредитных улучшений.

Подходный налог

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

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах казахстанских тенге)

4 Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 31 декабря 2016 года	492,209	318,863	29,106	259,991	56,320	10	1,156,499
Приобретено	110,974	-	-	-	439	2,004	113,417
Выбытие	(57,440)	(15,229)	-	(7,515)	-	-	(80,184)
Передача по решению акционера	(137,909)	-	-	-	-	-	(137,909)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	14	(14)	-
На 31 декабря 2017 года	407,834	303,634	29,106	252,476	56,773	2,000	1,051,823
Приобретено	70,379	153,494	12,591	1,986	7,969	-	246,419
Взнос в уставный капитал	-	-	-	293,944	-	-	293,944
На 31 декабря 2018 года	478,213	457,128	41,697	548,406	64,742	2,000	1,592,186
Накопленный износ и обесценение:							
На 31 декабря 2016 года	-	(198,984)	(25,131)	(141,678)	(54,206)	-	(419,999)
Износ за год	-	(32,259)	(1,301)	(17,906)	(1,754)	-	(53,220)
Выбытие	-	9,138	-	7,515	-	-	16,653
На 31 декабря 2017 года	-	(222,105)	(26,432)	(152,069)	(55,960)	-	(456,566)
Износ за год	-	(37,172)	(2,823)	(19,549)	(1,862)	-	(61,406)
На 31 декабря 2018 года	-	(259,277)	(29,255)	(171,618)	(57,822)	-	(517,972)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2017 года	407,834	81,529	2,674	100,407	813	2,000	595,257
На 31 декабря 2018 года	478,213	197,851	12,442	376,788	6,920	2,000	1,074,214

Износ основных средств в сумме 61,406 тысяч тенге и 53,220 тысяч тенге включен в состав административных расходов за 2018 и 2017 годы соответственно. Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 209,917 тысяч тенге на 31 декабря 2018 года (2017: 199,607 тысяч тенге).

5 Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании

Компания является участником следующих предприятий:

	2018 год		2017 год	
	Доля участия, %	Стоимость, тыс. тенге	Доля участия, %	Стоимость, тыс. тенге
ТОО «Caspiy Build»	100	183,297	100	183,297
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	100	2,574,931	100	2,411,475
ТОО «Индустриальный парк Мангистау»	97.8	2,989,845	97.8	2,989,845
ТОО «Caspiy Electronics»	100	200,000	100	200,000
ТОО «Каспий Агро Логистик»	49	91,564	49	91,564
АО "Инвестиционная Компания "Мангистау"	1.02	106,644	26.02	177,023
ТОО «Каспий Аруана»	49	-	49	105
ТОО «Caspiy Operating»	-	-	49	41,913
ТОО «Каспий Берекет»	-	-	100	867,543
ТОО «Каспийский Технический Флот»	-	-	20	2,000
Минус: резерв под обесценение		(201,713)		(147,877)
Итого инвестиций		5,944,568		6,816,888

Решением единственного акционера Компании произведены дополнительные взносы в уставный капитал ТОО «Опреснительный завод «Каспий» в размере 163,456 тысяч тенге. Взносы произведены денежными средствами.

30 декабря 2016 года Компания подписала договор о покупке 97.8 % доли участия в ТОО «Индустриальный парк Мангистау» (бывший ТОО «АЗПМ»). Передача контроля произведена в январе 2017 года. Доля приобретена за 2,989,845 тысяч тенге с рассрочкой платежа на 10 лет.

23 декабря 2016 года Компания подписала договор о реализации 51% доли участия в ТОО «Caspiy Operating» за 707 тысяч тенге. Передача контроля и доли участия произведена в январе 2017 года.

28 декабря 2018 года Компания заключила договор о реализации 49% доли участия в ТОО «Caspiy Operating» за 680 тысяч тенге. Передача контроля и доли участия произведена в декабре 2018 года.

В соответствии с решением суда Компания получила в собственность земельный участок, переданный в уставный капитал ТОО «Каспийский Технический Флот» стоимостью 110,974 тысяч тенге.

7 февраля 2018 года специализированным межрайонным экономическим судом Мангистауской области ТОО «Каспийский Технический Флот» признано банкротом и начата процедура ликвидации. Компания списала стоимость инвестиции.

13 июля 2018 года заключен договор купли-продажи (мены) между Компанией и АО "Инвестиционная Компания "Мангистау" о передаче 25% акций в акционерном капитале АО "Инвестиционная Компания "Мангистау" в обмен на земельный участок площадью 43.2302 га. В соответствии с условиями договора стоимость 25% акций определена в размере 70,379 тысяч тенге.

5 Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании (продолжение)

28 сентября 2018 года Компания подписала договор о реализации 100% доли участия в ТОО «Каспий - Берекет» за 1,226 тысяч тенге. Передача контроля и доли участия произведена в октябре 2018 года.

14 декабря 2018 года советом директоров Компании принято решение о передаче производственного объекта недвижимости ТОО «Caspiy Electronics» в собственность Компании по рыночной стоимости 104,931 тысячи тенге. Фактическая передача по договору дарения объекта недвижимости произведена 27 марта 2019 года.

ТОО «Каспий Агро Логистик» учрежден в марте 2017 года, в счет оплаты уставного капитала переданы основные средства оценочной стоимостью 91,564 тысяч тенге.

ТОО «Каспий Аруана» учрежден в мае 2017 года, оплата уставного капитала произведена денежными средствами.

19 июня 2018 года советом директоров Компании принято решение и ликвидации ТОО «Каспий Аруана». Компания списала стоимость инвестиции.

Изменение резерва по обесценению инвестиций представлено ниже:

	2018	2017
Резерв под обесценение на 1 января	(147,877)	(70)
Начислено	(95,069)	(147,877)
Списано	41,233	70
Резерв под обесценение на 31 декабря	(201,713)	(147,877)

6 Займы выданные

	31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочная часть		
Микрокредиты выданные	19,838	391,781
Минус: резерв под обесценение микрокредитов	(12,885)	(319,156)
Прочие займы	105,000	-
Дисконт по долгосрочным займам выданным	(46,403)	-
Долгосрочная часть выданных займов	65,550	72,625
Текущая часть		
Микрокредиты выданные	354,565	80,948
Начисленные вознаграждения по микрокредитам	30,438	31,030
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки по микрокредитам	(367,247)	(91,220)
Займы, выданные связанным сторонам	596,302	1,757,312
Вознаграждения, начисленные по займам связанным сторонам	46,136	21,737
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам	(526,087)	-
Прочие займы	4,108	6,497
Вознаграждения, начисленные по займам прочим	1,838	-
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(886)	-
Текущая часть выданных займов	139,167	1,806,303

6 Займы выданные (продолжение)

В 2016 году была ликвидирована дочерняя организация Компании, ТОО «Микро финансовая организация Мангистау». Право требования по выданным микрокредитам были переданы Компании. Микрокредиты первоначально были выданы на срок от 1 года до 5 лет, ставка вознаграждения 12-20% годовых. Выдача микрокредитов производилась в период 2013 -2015 годов. На 31 декабря 2018 года большая часть задолженности является просроченной, Компания признала обесценение в сумме 380,102 тысячи тенге (31.12.2017: 410,376 тысяч тенге).

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным представлено ниже:

	2018	2017
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(410,376)	-
Начислено	(526,973)	(410,376)
Списано	30,244	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(907,105)	(410,376)

АО «СПК «Каспий»
Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018
(в тысячах казахстанских тенге)

6 Займы выданные (продолжение)

Информация по займам, выданным связанным сторонам на 31 декабря 2018 года приведена ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
ТОО «Caspiy Build»	Тенге	7	2017-2018	60,800	65,142	(65,142)
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	Тенге	7	2017-2019	459,066	497,801	(392,802)
ТОО «Индустриальный парк Мангистау»	Тенге	7	2018	76,436	79,494	(68,143)
Итого займов связанным сторонам на 31 декабря 2018 года				596,302	642,437	(526,087)

Информация по займам, выданным связанным сторонам на 31 декабря 2017 года приведена ниже

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ТОО «Caspiy Build»	Тенге	7	2017-2018	33,359	34,812
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	Тенге	7	2017-2019	456,339	476,372
ТОО «Каспий-Береket»	Тенге	-	2017	1,252,112	1,252,112
ТОО «Индустриальный парк Мангистау»	Тенге	7	2018	15,502	15,753
Итого займов связанным сторонам на 31 декабря 2017 года				1,757,312	1,779,049

7 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	686,523	284,923
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(686,523)	(284,923)
Итого долгосрочной дебиторской задолженности	-	-
Текущая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	1,020,337	142,987
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	462,806	822,981
Задолженность по претензиям	449,357	452,028
Задолженность акционеру	348,550	348,550
Задолженность прочим государственным учреждениям	-	77,000
Прочая дебиторская задолженность	7,891	4,759
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	18,966	18,966
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,332,904)	(927,447)
Итого текущей дебиторской задолженности	975,003	939,824

Торговая дебиторская задолженность на 31 декабря выражена в тенге. На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2018	2017
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(1,212,370)	(249,645)
Эффект применения МСФО (IFRS) 9	(3,106)	-
Начислено	(815,799)	(962,988)
Восстановлено	11,733	
Использовано	115	263
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(2,019,427)	(1,212,370)

8 Прочие долгосрочные активы

Компания имеет контракты на недропользование, которые предназначены для реализации. Руководство рассматривает различные варианты реализации данных контрактов – продажа, создание совместных предприятий.

В течение 2018 года капитализировано 495 тысяч затрат (2017: 10,932 тысячи тенге).

В 2018 году Компания списала 5 контрактов балансовой стоимостью 1,002 тысячи тенге в связи с расторжением их с уполномоченным органом.

По 4 контрактам балансовой стоимостью 2,566 тысяч тенге Компания начислила резерв по обесценению, так как в отношении данных контрактов допущена просрочка оформления в уполномоченном органе и Компания рассматривает вопрос их расторжения.

В 2017 году реализован один проект балансовой стоимостью 17,254 тысяч тенге за 25,144 тысяч тенге.

9 Запасы

	31.12.2018	31.12.2017
Сырье и материалы	4,736	3,736
Товары	12,560	-
Прочие	47,351	47,351
Минус: Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(49,501)	-
Итого запасы	15,146	51,087

Изменение резерва по устаревшим и неликвидным запасам представлено ниже:

	2018	2017
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 1 января	-	-
Начислено	(49,501)	-
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 31 декабря	(49,501)	-

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2018	2017
Себестоимость продаж	55,634	18,842
Административные расходы	4,768	5,732
Всего	60,402	24,574

10 Авансы выданные и прочие текущие активы

	31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочные авансы выданные связанным сторонам	-	2,313,984
Налог на добавленную стоимость к возмещению	15,372	68,150
Авансы выданные	29,381	36,164
Авансы выданные связанным сторонам	13,653,334	5,834,704
Предоплата по прочим налогам	2,690	2,448
Задолженность работников	-	2,395
Расходы будущих периодов	21	164
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1,153,010)	-
Итого авансов выданных и прочих текущих активов	12,547,788	5,944,025

Авансы, выданные связанным сторонам, являются авансами на финансирование проектов по строительству и модернизации, которые реализует дочернее предприятие ТОО «Caspiy Build». Возврат авансов предусматривается путем передачи построенных/модернизированных объектов единственному участнику.

В 2018 году Компания реклассифицировала долгосрочную часть авансов, выданных связанным сторонам в состав текущей части в связи с окончанием проектов по строительству и модернизации в 2019 году.

Изменение резерва по обесценению авансов выданных и прочих текущих активов представлено ниже:

	2018	2017
Резерв по обесценению на 1 января	-	-
Начислено	(1,153,010)	-
Резерв по обесценению на 31 декабря	(1,153,010)	-

11 Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства в банке в тенге	11,653	86,467
Срочные банковские вклады в тенге	90,100	-
Денежные средства в кассе	847	151
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7,863)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	94,737	86,618

Денежные средства выражены в тенге. Вознаграждение по остаткам денежных средств на текущих счетах не начисляется.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2018	2017
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	-	-
Начислено	(7,863)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(7,863)	-

12 Денежные средства, ограниченные в использовании

Представлены денежные средства в РГУ «Департамент Казначейства по городу Актау Комитета Казначейства Министерства Финансов Республики Казахстана».

Денежные средства на 31 декабря 2018 и 2017 года в сумме 146,048 тысяч тенге и 5,669,036 тысяч тенге соответственно были выделены в целях реализации проектов «Строительство жилых домов с внутриквартальными инженерными сетями и благоустройством первой очереди 33 микрорайона города Актау» и «Модернизация автодороги Курык-Порт-Курык». Денежные средства, отраженные на этом счете, являются ограниченными в использовании и могут быть использованы исключительно для осуществления платежей по указанным проектам.

13 Акционерный капитал

Общее количество объявленных к выпуску простых акций 30,000,000 штук (2017: 30,000,000 штук). Количество размещенных акций 27,765,007 штук (2017: 26,801,551 штук) полностью оплачены. Привилегированных акций не выпускалось.

В 2018 году оплата акций производилась денежными средствами в размере 667,512 тысяч тенге, основными средствами стоимостью 293,944 тысячи тенге и имущественными правами в сумме 2,000 тенге.

Информация о единственном акционере приведена в Примечании 1.

14 Финансовые обязательства

	31.12.2018	31.12.2017
ГУ «Областное управление сельского хозяйства»	444,295	444,295
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	4,305,144	4,827,704
Начисленное вознаграждение	793,719	712,641
	5,543,158	5,984,640

14 Финансовые обязательства (продолжение)

Условия заимствования на 31 декабря 2018 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ГУ «Областное управление сельского хозяйства»	Тенге	-	2015	444,295	444,295
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	Тенге	2.65	2018	4,305,144	5,098,863
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2018 года				4,749,439	5,543,158

Условия заимствования на 31 декабря 2017 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ГУ «Областное управление сельского хозяйства»	Тенге	-	2015	444,295	444,295
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	Тенге	2.65	2018	4,827,704	5,540,345
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2017 года				5,271,999	5,984,640

Полученные займы оценены по номинальной стоимости на дату получения и на 31 декабря 2018 и 2017 года.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью в 2018 году представлены следующим образом:

	На 1 января 2018	Денежные потоки	Прочее*	На 31 декабря 2018
ГУ «Областное управление сельского хозяйства»	444,295	-	-	444,295
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	5,540,345	-	(441,482)	5,098,863
	5,984,640	-	(441,482)	5,543,158

* В Статью «Прочее» включены начисленные, но не выплаченные вознаграждения, произведенное погашение займа в счет передачи квартир проекта «Строительство жилых домов с внутриквартальными инженерными сетями и благоустройством первой очереди 33 микрорайона города Актау» и взаимозачетом с дебиторской задолженностью.

14 Финансовые обязательства (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью в 2017 году представлены следующим образом:

	На 1 января 2018	Денежные потоки	Прочее*	На 31 декабря 2018
ГУ «Областное управление сельского хозяйства»	444,295	-	-	444,295
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	5,422,211	(10,000)	128,134	5,540,345
ГУ "Управление предпринимательства и промышленности Мангистауской области"	200,000	(200,000)	-	-
	6,066,506	(210,000)	128,134	5,984,640

* В Статью «Прочее» включены начисленные, но не выплаченные вознаграждения.

15 Задолженность за приобретенную дочернюю компанию

30 декабря 2016 года Компания подписала договор о покупке 97.8 % доли участия в ТОО «Индустриальный парк Мангистау» (бывший ТОО «АЗПМ»). Передача контроля произведена в январе 2017 года. Доля приобретена за 2,989,845 тысяч тенге с рассрочкой платежа на 10 лет.

Данная задолженность при первоначальном признании была отражена по справедливой стоимости на дату возникновения и учитывалась впоследствии по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость была определена на основе дисконтированных денежных потоков с использованием эффективной ставки процента в размере 7.8%, ставка 10 летних ценных бумаг Министерства финансов Республики Казахстан.

	2018	2017
Стоимость на 1 января	1,909,944	-
Приобретение	-	2,989,845
Первоначальный дисконт	-	(1,289,496)
Амортизация дисконта	193,942	209,595
Стоимость на 31 декабря	2,103,886	1,909,944

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2018	31.12.2017
Торговая кредиторская задолженность	23,012	5,531
Задолженность по оплате труда	310	11
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	13,008	7,415
Задолженность по налогам и прочим внебюджетным платежам	757	3,809
Задолженность перед единственным акционером	193,204	193,204
Задолженность перед прочими связанными сторонами	66,680	2,000
Задолженность по оплате государственной пошлины по решению суда	13,329	-
Прочие начисленные обязательства	4,353	4,003
	314,653	215,973

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря выражена в тенге.

17 Авансы полученные

Компания в 2017 году заключила ряд договоров аренды недвижимого и движимого имущества с последующим выкупом. Компания приняла решение отражать только поступления денежных средств как авансы полученные. Реализацию предоставленного недвижимого и движимого имущества Компания намерена признать на дату завершения сроков по заключенным договорам аренды. Авансы полученные по указанным договорам отражены на 31 декабря 2018 и 2017 года в сумме 102,344 тысяч тенге и 53,810 тысяч тенге соответственно.

18 Выручка по договорам с покупателями

Детализированная информация о выручке

	2018	2017
Вид товаров или услуг		
Доход от реализации запасов	56,272	20,142
Доход от оказания услуг	8,937	-
Доходы от возмещения прочих расходов	3,537	1,112
Доходы от возмещения расходов по вознаграждению	-	344,421
Итого выручка по договорам с покупателями	68,746	365,675

	2018	2017
Сроки признания выручки		
Товары передаются в определенный период времени	56,272	20,142
Услуги оказываются в течение периода времени	12,474	345,533
Итого выручка по договорам с покупателями	68,746	365,675

Остатки по договорам

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность (примечание 7)	975,003	939,824

В отношении торговой дебиторской задолженности процент не начисляется, и срок ее погашения, как правило, составляет до 30 дней.

19 Себестоимость продаж

	2018	2017
Запасы	55,634	18,842
Транспортные расходы	540	801
Итого себестоимость продаж	56,174	19,643

20 Административные расходы

	2018	2017
Затраты на персонал и связанные налоги	198,836 ✓	172,387
Износ и амортизация	61,578 ✓	53,392
НДС не принятый к зачету	26,810 ✓	-
Государственные пошлины	13,329 ✓	-
Профессиональные услуги	11,082 ✓	8,199
Резервы по неиспользованным отпускам	10,094 ✓	5,302
Ремонт и содержание основных средств	9,240 ✓	7,689
Налог на имущество и прочие налоги	8,355 ✓	9,517
Коммунальные услуги	7,704 ✓	4,422
Командировочные расходы	7,561 ✓	8,651
Охрана	5,360 ✓	3,324
Материалы	4,768 ✓	5,732
Услуги связи	1,632 ✓	1,913
Банковские услуги	830 ✓	584
Штрафы	242 ✓	10,742
Расходы по страхованию	186 ✓	219
Подготовка кадров и повышение квалификации	172 ✓	1,730
Прочее	5,802 ✓	25,684
Итого административные расходы	373,581	319,487

21 Списания и убытки от обесценения

	2018	2017
Обесценение и списание инвестиций (примечание 5)	97,173	147,877
Обесценение и списание долгосрочной и текущей дебиторской задолженности (примечание 7)	804,066	962,988
Обесценение займов выданных (примечание 6)	496,729	410,376
Списание задолженности по займам выданным	2,682	-
Списание и обесценение прочих внеоборотных активов (примечание 8)	3,568	-
Расходы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (примечание 11)	7,863	-
Обесценение авансов выданных (примечание 10)	1,153,010	-
Обесценение запасов	49,501	-
Списание налога на добавленную стоимость	49,795	-
Итого себестоимость продаж	2,664,387	1,521,241

22 Прочие доходы и расходы

	2018	2017
Доходы		
Доход от операционной аренды	8,335	11,949
Доход от выбытия активов	-	59,021
Реализация контракта на недропользование	-	25,144
Передача имущества в уставный капитал	-	107,548
Реализация доли в дочерних и ассоциированных компаниях	1,906	1,557
Прочее	3,040	11,786
Итого прочих доходов	13,281	217,005
Расходы		
Реализация контракта на недропользование	-	(17,254)
Передача имущества в уставный капитал	-	(18,499)
Расходы по выбытию активов	-	(45,033)
Реализация доли в дочерних и ассоциированных компаниях	(868,223)	(64,624)
Прочее	(4,182)	(5,033)
	(872,405)	(150,443)

23 Финансовые доходы и расходы

	2018	2017
Финансовые доходы		
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	-	1,289,496
Вознаграждение по депозитам	4,852	1,304
Вознаграждение по выданным займам	35,106	31,418
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	6,269	9,362
Прочее	4,584	2,869
Итого финансовых доходов	50,811	1,334,449
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(81,078)	(130,798)
Дисконт по долгосрочным займам выданным	(47,295)	-
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(193,942)	(209,595)
Итого финансовых расходов	(322,315)	(340,393)

24 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу

Компания облагается налогом на прибыль по действующей официальной ставке 20% в 2018 году (2017 год: 20%).

	2018	2017
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	-	10,970
	-	10,970

24 Расходы по подоходному налогу (продолжение)*Сверка действующей налоговой ставки*

Сумма корпоративного подоходного налога отличается от его теоретической суммы, рассчитанной путём умножения прибыли до налогообложения на ставку корпоративного подоходного налога, следующим образом:

	2018	2017
Убыток до налогообложения	(4,156,024)	(434,078)
Расчётная сумма налога по ставке 20% (2017г.: 20%)	(831,205)	(86,816)
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу:		
Обесценение и списания	649,247	274,673
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	38,788	(215,980)
Прочие расходы	5,065	40,995
Списание признанного отложенного налогового актива	-	10,970
Изменения в непризнанных налоговых активах	138,105	(12,872)
	-	10,970

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства не признаны в отношении следующих статей:

	31.12.2018	31.12.2017
Отложенный налоговый актив	362,820	213,516
Основные средства и нематериальные активы	-	7,281
Обязательства по вознаграждению работников	2,602	1,483
Налоги к уплате	145	833
Инвестиции	40,343	29,575
Резерв по обесценению запасов	9,900	-
Переносимые налоговые убытки	309,830	174,344
Отложенное налоговое обязательство	(11,199)	-
Основные средства и нематериальные активы	(11,199)	-
Непризнанный налоговый актив	(351,621)	(213,516)

Движение непризнанного отложенного налога можно представить следующим образом:

	2018	2017
Чистый непризнанный налоговый актив на 1 января	213,516	217,124
Отражено в отчёте о совокупном убытке	138,105	(12,872)
Изменение оценки признанных налоговых активов	-	10,970
Изменение оценки непризнанных налоговых активов	-	(1,706)
Чистый непризнанный налоговый актив на 31 декабря	351,621	213,516

25 Вознаграждение персоналу

В течение 2018 года Компания начислила затраты по персоналу на сумму 181,321 тысячу тенге (2017: 157,861 тысяч тенге). Затраты были отражены в административных расходах (Примечание 20).

26 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние или совместный контроль при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанными сторонами Компании являются единственный акционер Компании (Примечание 1), государственные учреждения, которые находятся под контролем акимата Мангистауской области, дочерние предприятия Компании, прочие связанные стороны и ключевое руководство Компании. В состав прочих связанных сторон включаются компании, в которых Компания владеет долями в уставном капитале.

Следующие операции со связанными сторонами имели место в годах, закончившихся 31 декабря:

	2018	2017
Выручка по договорам с покупателями		
Дочерние компании	49,386	343,318
Прочие связанные стороны	9,439	1,044
Списания и убытки от обесценения		
Дочерние компании	2,208,515	965,949
Акционер Компании	348,550	-
Прочие доходы		
Дочерние компании	27	7,406
Прочие связанные стороны	-	2,073
Финансовые доходы		
Дочерние компании	24,399	14,689
Финансовые расходы		
Акционер Компании	(81,078)	(130,798)
Приобретение запасов и услуг		
Дочерние компании	(422,560)	(95)

26 Операции со связанными сторонами (продолжение)

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря включает следующие сальдо по операциям со связанными сторонами:

	2018	2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	481,772	1,267,497
Акционер Компании	-	348,550
Государственные учреждения Мангистауской области	-	77,000
Дочерние компании	481,772	409,211
Прочие связанные стороны	-	432,736
Займы выданные	642,438	1,779,049
Дочерние компании	642,438	1,779,049
Прочие связанные стороны	-	-
Авансы выданные	13,653,334	8,148,688
Дочерние компании	13,653,334	8,148,688
Финансовые обязательства	(5,543,158)	(5,984,640)
Акционер Компании	(5,098,863)	(5,540,345)
Государственные учреждения Мангистауской области	(444,295)	(444,295)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(259,884)	(195,204)
Акционер Компании	(193,204)	(193,204)
Государственные учреждения Мангистауской области	(66,680)	(2,000)

Операции с ключевым руководящим составом*Вознаграждение ключевому управленческому персоналу*

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании, включающему 3 человек, за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, составляет 20,779 тысяч тенге и 23,271 тысячу тенге, соответственно, и представляет собой заработную плату и прочие текущие выплаты.

27 Условные и договорные обязательства**Политические и экономические условия**

В течение последних лет наблюдались некоторые улучшения в экономической ситуации в стране, тем не менее, экономическая ситуация Республики Казахстан продолжает проявлять характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В числе прочих, к таким характерным особенностям относятся отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Финансовое состояние и будущая деятельность Компании могут ухудшиться вследствие продолжающихся экономических проблем, присущих развивающимся рынкам. Руководство Компании не может предвидеть ни степень, ни продолжительность экономических трудностей или оценить их влияние, если таковое будет иметь место, на данную финансовую отчетность.

27 Условные и договорные обязательства (продолжение)**Налогообложение**

Казахстанское налоговое законодательство и практика непрерывно изменяются и поэтому подвержены различным толкованиям и частым изменениям, которые могут иметь ретроспективное влияние. Кроме того, интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к сделкам и деятельности Компании может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Компании могут быть оспорены налоговыми органами, и Компании могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового и валютного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2018 и 2017 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам не создавались.

Судебные процессы и иски

В ходе обычной хозяйственной деятельности Компания может быть объектом различных судебных процессов и исков. Компания оценивает вероятность возникновения значительных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в финансовой отчетности только тогда, когда вероятно, что потребуются отток ресурсов для урегулирования обязательств, и сумма обязательства может быть измерена с достаточной надежностью.

Руководство Компании полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Компании. По этой причине резервы были созданы в данной финансовой отчетности.

Страхование

Рынок страховых услуг в Казахстане находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Республике Казахстан. На отчетную дату страхование рисков Компании представлено страхованием гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей.

28 Управление финансовыми рисками

Деятельность Компании сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рисков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своей подверженности рискам.

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

Риск изменения процентной ставки - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании этому риску является несущественной, так как Компания использует займы с фиксированными ставками.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)**Ценовой риск**

Ценовой риск заключается в возможном колебании цен на услуги Компании в результате изменения рыночных цен. Компания управляет ценовым риском посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Валютный риск

В связи с тем, что Компания не имеет финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, изменения валютных курсов иностранных валют не могут существенно повлиять на финансовое положение Компании. Подверженность Компании этому риску рассматривается как незначительная.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Компании с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, потенциально подверженные Компанию кредитному риску, включают, в основном, денежные средства в банке, займы выданные и торговую дебиторскую задолженность.

При существующем уровне операций руководство считает, что Компания установила соответствующие процедуры кредитного контроля и мониторинга контрагентов, что позволяет ему осуществлять операции с признанными, кредитоспособными третьими сторонами. Максимальная подверженность кредитному риску по финансовым активам Компании связана с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

	2018	2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	975,003	939,824
Займы выданные	204,717	1,878,929
Денежные средства на счетах в банках	93,890	86,467
Денежные средства, ограниченные в использовании на счетах казначейства	146,048	5,669,036

Компания размещает свои денежные средства лишь в одобренных финансовых институтах и в рамках лимитов, установленных для каждого финансового института. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и уменьшения финансовых убытков в случае неплатежеспособности финансового института.

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки. Политика Компании в части создания резерва на ожидаемые кредитные убытки приведена в примечании 2.4.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2018 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	823,409	2.19%	18,026
Просроченная			
1-30 дней	94,828	4.3%	4,078
31-60 дней	18,069	24.6%	4,445
61- 90 дней	91,922	29.02%	26,676
Более 91 дня	1,966,202	100%	1,966,202

На 31 декабря 2017 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	142,987	4.3%	6,148
Просроченная			
1-30 дней	99,869	1.12%	1,119
31-60 дней	46,186	25.3%	11,685
61- 90 дней	1,126,201	40.53%	456,467
Более 91 дня	736,951	100%	736,951

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Компании трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Компания регулярно отслеживает потребность в ликвидных денежных средствах и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств.

Компания осуществляет финансирование своей инвестиционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и текущих займов.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2018 и 2017 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2018 года:

	До востребова ния и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 3 лет	Итого
Финансовые обязательства	444,295	-	5,098,863	-	5,543,158
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	-	-	-	2,989,845	2,989,845
Торговая и прочая кредиторская задолженность	207,279	94,045	-	-	301,324
	651,574	94,045	5,098,863	2,989,845	8,834,327

31 декабря 2017 года:

	До востребова ния и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 3 лет	Итого
Финансовые обязательства	444,295	-	5,540,345	-	5,984,640
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	-	-	-	2,989,845	2,989,845
Торговая и прочая кредиторская задолженность	204,439	11,534	-	-	215,973
	648,734	11,534	5,540,345	2,989,845	9,190,458

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности, займов и прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера финансовых инструментов.

Управление капиталом

Задача деятельности Компании в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, обеспечивая доход для единственного участника и выгоды для других заинтересованных лиц, а также в поддержании оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала. В целях поддержания или корректировки структуры капитала Компания может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых единственному участнику, осуществить возврат капитала единственному участнику, выпустить новый капитал и продать активы с целью уменьшения задолженности.

29 Существенные неденежные операции

В 2018 году имели место следующие существенные операции:

приобретение основных средств:

- по договору мены в сумме 70,379 тысяч тенге,
- получение основных средств в счет погашения задолженности в сумме 175,648 тысяч тенге,
- получение основных средств в качестве оплаты эмиссии акций в сумме 293,944 тысячи тенге.

оплата эмиссии акций:

- передача имущественных прав в размере 2,000 тысячи тенге.

погашение займа акционеру:

- погашение займа за счет передачи квартир проекта АККУ в сумме 422,560 тысяч тенге.

погашение займов выданных:

- погашение займов выданных в счет получения квартир проекта АККУ в сумме 879,978 тысяч тенге.

30 События после отчетной даты

27 марта 2019 года между Компаний и дочерней организацией ТОО «Caspiy Electronics» подписан договор дарения недвижимого имущества юридического лица его учредителю. Предметом дарения является объекты недвижимости рыночной стоимостью 104,931 тысяча тенге.

22 мая 2019 года Компания заключила договор доверительного управления имуществом сроком на 2 года, полученным от ТОО «Caspiy Electronics», с правом последующего выкупа.