

АО «СПК «Каспий»
Формы годовой консолидированной
финансовой отчетности для публикации
организациями публичного интереса
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
в соответствии с форматом, утвержденным
Приказом Министра финансов Республики
Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчет независимых аудиторов	3-5
Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма №1)	6-8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (Форма №2)	9-10
Консолидированный отчет о движении денежных средств (Форма №3)	11-13
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (Форма №4)	14-18
Пояснительная записка (Форма №5)	19-48

Акционеры и Совету директоров АО «СПК «Каспий»**Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «СПК «Каспий» (далее – «Группа»), которая включает:

- Форму №1 – бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- Форму №2 – отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- Форму №3 – отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- Форму №4 – отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- Основу подготовки и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Как указано в Примечании 5 к финансовой отчетности, прочие долгосрочные активы на 31 декабря 2018 года включают ремонтные работы капитального характера в сумме 2,507,634 тысячи тенге. Ремонтные работы, стоимостью 2,507,634 тысячи тенге относятся к основным средствам Группы, которые находятся в эксплуатации с 31 декабря 2015 года и, по нашему мнению, должны быть классифицированы в соответствующие классы основных средств. Такая классификация не была сделана на момент начала эксплуатации отремонтированных основных средств, что привело к ненадлежащему раскрытию информации по каждому классу основных средств, как того требует Международный стандарт финансовой отчетности 16 «Основные средства».

Как указано в Примечании 19 в 2017 году Группа 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 консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной 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.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Казахстане, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями и Кодексом Этики Профессиональных бухгалтеров. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

1. Основа подготовки консолидированной финансовой информации специального назначения и ограничение в использовании

Мы обращаем внимание на пояснительную записку, в которой описана основа подготовки финансовой информации специального назначения. Финансовая информация специального назначения подготовлена исключительно в целях публикации в казахстанских средствах массовой информации, а также её представления в депозитарий финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан. Соответственно, финансовая информация специального назначения не подлежит использованию в других целях. Наш вывод не содержит оговорки в отношении данного обстоятельства.

Компания подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на которую мы выпустили отдельный отчет независимого аудитора, адресованный Участнику Компании и датированный 28 июня 2019 года.

2. Соблюдение принципа непрерывности

Обращаем внимание на то, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного аспекта.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, 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 консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли консолидированная 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 консолидированной 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.

Сипакова И.
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора №
МФ - 0000261 от 01-07-2015

Мусагул А.Б.
Директор ТОО «Crowe Audit KZ»



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

010000 г.Астана, район Алматы, ул. А.
Байтурсынулы, д. 1, кв.1811

28 июня 2019 года

Бухгалтерский баланс
отчетный период 2018 г.

Индекс

Периодичность:

Представляют:

Куда представляются:

Срок представления:

Наименование организации

по состоянию на

тысячах тенге

№ 1 - Б (баланс)

годовая (консолидированная)

организации публичного интереса по
результатам финансового года

в депозитарий финансовой отчетности

в электронном формате посредством
програмного обеспечения

ежегодно не позднее 31 августа года,
следующего за отчетным

АО "СПК "Каспий"

«31» декабря 2018 года

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	591 019	5 913 853
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	-	-
Производные финансовые инструменты	012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 301 614	997 548
Текущий подоходный налог	017	40 424	95 820
Запасы	018	11 046 685	4 912 699
Прочие краткосрочные активы	019	1 489 690	4 750 006
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	14 469 432	16 669 926
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	-	-
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	-	-
Производные финансовые инструменты	111	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	65 550	72 625
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	91 564	164 727
Инвестиционное имущество	117	-	-
Основные средства	118	8 031 526	7 949 251
Биологические активы	119	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	-	-
Нематериальные активы	121	4 079	4 837
Отложенные налоговые активы	122	29 680	-
Прочие долгосрочные активы	123	384 752	663 375
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	8 607 151	8 854 815
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		23 076 583	25 524 741

Отчет о прибылях и убытках

отчетный период 2018 г.

Индекс Периодичность: Представляют: Куда представляются: Срок представления: Наименование организации по состоянию на	№ 2 - ОПУ годовая (консолидированная) организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным АО "СПК "Каспий" «31» декабря 2018 года
---	---

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	1 961 208	1 212 265
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	2 413 605	1 050 762
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	(452 397)	161 503
Расходы по реализации	013	-	169 473
Административные расходы	014	883 334	1 155 371
Прочие расходы	015	2 639 444	2 464 625
Прочие доходы	016	887 951	741 933
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	020	(3 087 224)	(2 886 033)
Доходы по финансированию	021	38 020	2 011 801
Расходы по финансированию	022	428 387	518 629
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	-	-
Прочие неоперационные доходы	024	-	-
Прочие неоперационные расходы	025	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	(3 477 591)	(1 392 861)
Расходы (экономика) по подоходному налогу	101	(67 867)	13 108
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(3 545 458)	(1 405 969)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(3 545 458)	(1 405 969)
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	-	-
Хеджирование денежных потоков	415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(3 545 458)	(1 405 969)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации		(3 404 132)	(1 394 674)
доля неконтролирующих собственников		(5 592)	(11 295)
Прибыль на акцию:	600	(118)	(47)
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		(118)	(47)
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:		-	-
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 28 июня 2019 года, и от его имени ее подписали:

Председатель правления

Кайратов Б.К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Шакирова С.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Место печати



Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2018 г.

Индекс Периодичность: Представляют: Куда представляются: Срок представления: Наименование организации за год, заканчивающийся	№ 3 - ДДС-П годовая (консолидированная) организации публичного интереса по результатам финансового года в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным АО "СПК "Каспий" «31» декабря 2018 года
---	---

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 410 493	1 307 644
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 989 018	1 196 942
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	328 416	53 810
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	16 059	33 358
прочие поступления	016	77 000	23 534
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	8 403 714	4 875 764
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	7 038 790	3 968 956
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	524 285	232
выплаты по оплате труда	023	547 463	697 090
выплата вознаграждения	024	628	3 570
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	243 588	205 916
прочие выплаты	027	48 960	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(5 993 221)	(3 568 120)

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	350 411	332 590
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	14 699
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	680	850
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050		-
прочие поступления	051	349 731	317 041
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	231 935	1 692 498
в том числе:			
приобретение основных средств	061	90 595	1 672 068
приобретение нематериальных активов	062		-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067		-
предоставление займов	068	135 830	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	104
прочие выплаты	071	5 510	20 326
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	118 476	(1 359 908)

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	667 512	8 747 615
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	667 512	8 470 279
получение займов	092	-	277 336
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	105 298	210 000
в том числе:			
погашение займов	101	105 298	210 000
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	562 214	8 537 615
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	10 303	
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	150	(5 322 834)	3 609 587
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	160	5 913 853	2 304 266
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	170	591 019	5 913 853

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 28 июня 2019 года, и от его имени ее подписали:

Председатель правления

Кайратов Б.К.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)

Главный бухгалтер

Шакирова С.А.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии))

(подпись)



Отчет об изменениях в капитале
отчетный период 2018 г.

Индекс

5-ИК

Периодичность:

годовая

Представляют:

организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляются:

в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления:

ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации

АО "СПК "Каспий"

за год, заканчивающийся

«31» декабря 2018 года

тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	18 331 273				(12 436 139)	(790 723)	5 104 411
Изменение в учетной политике	11					(789 794)	789 794	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	18 331 273	-	-	-	(13 225 933)	(929)	5 104 411
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(1 394 674)	(11 295)	(1 405 969)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(1 394 674)	(11 295)	(1 405 969)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкуп. соб. ст. долевые в инстр.	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	8 470 278	-	-	-	(137 909)	39 178	8 371 547
в том числе:								-
Вознаграждения работников акциями:	310							-
в том числе:								-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	8 470 278	-	-	-	-	-	8 470 278
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	(137 909)	39 178	(98 731)
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	26 801 551	-	-	-	(14 758 516)	26 954	12 069 989
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	(5 979)	121	(5 858)
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	26 801 551	-	-	-	(14 764 495)	27 075	12 064 131
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	(3 404 132)	(5 592)	(3 409 724)
Прибыль (убыток) за год	610					(3 404 132)	(5 592)	(3 409 724)

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	963 456	-	-	-	-	-	963 456
в том числе:								-
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	963 456	-	-	-	-	-	963 456
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+строка 719)	800	27 765 007	-	-	-	(18 168 627)	21 483	9 617 863

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена руководством Компании 28 июня 2019 года, и от его имени ее подписали:

Председатель правления

Кайратов Б.К.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Главный бухгалтер

Шакирова С.А.
(фамилия, имя, отчество (при его наличии))


(подпись)

Место печати



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»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность следующих организаций:

Наименование организации	Основная деятельность	Доля участия, %	
		2018	2017
ТОО «Caspiy Build»	Выполнение строительно-монтажных работ	100	100
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	Получение из морской воды питьевой воды	100	100
ТОО «Индустриальный парк Мангистау»	Аренда, управление недвижимостью, предоставление услуг	97.8	97.8
ТОО «Caspiy Electronics»	Производство компьютеров, электронной и оптической продукции	100	100
ТОО «Каспий Агро Логистик»	Оптовая торговля фруктами и овощами	49	49
АО "Инвестиционная Компания "Мангистау"	Структурирование инвестиционных проектов	1.02	26.02
ТОО «Каспий Аруана»	Животноводство	49	49
ТОО «Caspiy Operating»	Озеленение, вывоз бытовых отходов	-	49
ТОО «Каспий Берекет»	Торгово-закупочная деятельность	-	100
ТОО «Каспийский Технический Флот»	Дноуглубительные работы, работы на морском шельфе	-	20

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

Ниже приведена информация о существенных дочерних организациях

ТОО «Caspiy Build»

Товарищество с ограниченной ответственностью «Caspiy Build» перерегистрировано Департаментом юстиции Мангистауской области Министерство Юстиции Республики Казахстан 13 июля 2012 года. Дата первичной регистрации 24 марта 2011 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, микрорайон 4 «А», прибрежная зона, административное здание № 19, АО «СПК Каспий», кабинет 209.

1 Информация о Группе (продолжение)

ТОО «Опреснительный завод «Каспий»

Товарищество с ограниченной ответственностью «Опреснительный завод «Каспий» зарегистрировано Департаментом юстиции Мангистауской области Министерства Юстиции Республики Казахстан 27 июня 2011 года.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, Промышленная зона 4, здание 74.

ТОО «Индустриальный парк Мангистау»

ТОО «Индустриальный парк Мангистау» было образовано 12 мая 1981 года как «Завод Пластических Масс» и преобразовано путем реорганизации из АО «Kazakhstan Petrochemical Industries» 1 июня 2015 года. В 2017 году предприятие переименовано из ТОО «АЗПМ» в ТОО «Индустриальный парк Мангистау».

В декабре 2016 года было принято решение о приобретении 97.8% доли участия в ТОО «АЗПМ». В январе 2017 года сделка по приобретению была завершена (Примечание 4).

Изменение в структуре дочерних организаций приведено в Примечании 4.

2 Существенные положения учетной политики

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы и ее дочерних организаций (далее - «Группа») 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 и форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (Приказ № 404). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учёта оценки по исторической стоимости, за исключением долговых инструментов, оцениваемых по 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Компания представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности.

2.2 Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, поскольку АО «СПК «Каспий» обратилось 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.

Восстановление платежеспособности Компании и погашение кредиторской задолженности будет производиться за счет дохода от реализации услуг, в виде предоставления в аренду помещений,

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 консолидированной 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), 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 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и её дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным подходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также имеет возможность влиять на подход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (далее «ПСД») относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учётной политики таких компаний в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

2.4 Краткий обзор существенных положений учетной политики

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

В отчёте об консолидированном 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 Группы 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 участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа 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 консолидированной финансовой отчётности, 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:

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

- 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 Группа 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.

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 Группа применила упрощение практического характера, Группа 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 Группа 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 Группа 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 Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

- 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)

Группа 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, Группа относит займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании.

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

Группа 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 восстановление таких убытков признаются в отчете о совокупном убытке и рассчитываются таким же образом, 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 Группы отсутствуют долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,

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

При первоначальном признании Группа 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 Группы при первоначальном признании как оцениваемые по

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 Группы 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 Группа 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 консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном убытке.

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа 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;
- Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа 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 Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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 Группы.

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).

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок жизни указанных финансовых инструментов. Группа 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 беспроцентных займов Группа определила, экспертным путем, рейтинг контрагентов и рассчитала ожидаемые кредитные убытки, которые возможны вследствие дефолтов в течении 12 месяцев.

В отношении средств в кредитных учреждениях (денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании), Группа 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.

Группа 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 Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

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 Группы 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 Группы включают займы, задолженность за приобретённую дочернюю компанию, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых обязательств

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 Группы 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 консолидированном отчете о совокупном убытке. Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы 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. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)*Займы и задолженность за приобретенную дочернюю компанию*

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном убытке.

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

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

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 Группой 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 Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа 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.

Группа 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 прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа 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

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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 консолидированном отчете о совокупном убытке.

Денежные средства

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

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства на счету Департамента казначейства 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 денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к консолидированной 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 Группой контроля над этими активами и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, будут получены Группой. 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.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему передачу от арендодателя Группы 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 Группы. От имени своих работников, Группа уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан.

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Группа 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 Группы прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляется единым государственным накопительным пенсионным фондом.

Провизии

Провизии признаются в случае, если у Группы 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 Группы связана с оказанием услуг по роду своей деятельности, реализацией жилья населению на коммерческой основе, единственному участнику по проекту «Строительство жилых домов с внутриквартальными инженерными сетями и благоустройством первой очереди 33 микрорайона города Актау», с услугами опреснения морской воды до питьевой воды и реализация ее потребителям; приготовление воды и ее реализация потребителям; бутилирование воды в пластиковой таре, приготовление пермеата и реализация его потребителям, с оказанием услуг промышленного характера, 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 Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу товаров и услуг, как правило включают одну обязанность к исполнению. Группа 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 Группы отсутствует влияние переменного возмещения, т.к. договором не предусмотрены другие обещания, которые могут представлять собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, привозные баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Как правило, Группа получает от покупателей платежи после предоставления товара и услуг. В редких случаях Группа получает краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа 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 Группа 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.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы 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 Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа 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 Группа выполняет свои обязанности по договору.

Подходный налог

Расходы по подходному налогу представляют собой сумму текущего подходного налога к уплате и отложенного подходного налога.

Текущий налог

Текущий подходный налог к уплате рассчитан на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в 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 Группы по текущему подходному налогу рассчитываются по ставке налога, действовавшей на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разницам между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подходному 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 достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива. Активы или обязательства по отложенному подходному налогу учитываются по ставкам, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств.

2 Существенные положения учетной политики (продолжение)

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

- Группа имеет юридически закрепленное право зачесть текущие налоговые активы против текущих налоговых обязательств;
- Обязательства относятся к подоходному налогу, взимаемому одним и тем же налоговым органом;
- Группа 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 счета 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.

3 Значительные бухгалтерские суждения и оценки

Группа 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

Группа 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.

Подоходный налог

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа 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.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

У Группы 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

3 Значительные бухгалтерские суждения и оценки (продолжение)

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 Группа 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.

Налог на добавленную стоимость к возмещению

Группа проводит оценку налога на добавленную стоимость к возмещению с целью его классификации на долгосрочную часть и текущую. Текущая часть налога на добавленную стоимость рассчитывается исходя из бюджетных показателей, и ожидается к возмещению в течение года. Налог на добавленную стоимость к возмещению в сумме 365,938 тысяч тенге является долгосрочным ввиду того, что возмещение ожидается не ранее 2020 года в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (31.12.2017: 641,911 тысяч тенге не ранее 2018 года). Долгосрочная часть налога на добавленную стоимость к возмещению в сумме 275,973 тысячи тенге, в результате признания оценочного обязательства по ремонтным работам классифицирована в состав текущей части налога на добавленную стоимость в связи с реализацией выполненных ремонтных работ 28 марта 2019 года (Примечание 31).

Обязательство по ремонтным работам

Как указано в Примечании 18 по Группе признала обязательство по ремонтным работам в сумме 2,687,128 тысяч тенге. Затраты, понесенные в связи с ремонтными работами, возмещены 5 июня 2019 года в полном объеме.

4 Приобретение и реализация дочерних организаций, и информация о значительных дочерних компаниях

Приобретение ТОО «Индустриальный парк Мангистау»

30 декабря 2016 года заключен договор о приобретении 97.8% доли участия в уставном капитале ТОО «Индустриальный парк Мангистау» на следующих условиях:

- Право на приобретаемую долю в уставном капитале переходит с момента получения корпоративных решений и получения согласия Комитета по регулированию естественных монополий;
- Стоимость возмещения составляет 2,989,845 тысяч тенге;
- Оплата приобретаемой доли будет производиться с рассрочкой платежа до 10 лет, без применения индексации;
- Исполнения обязательства по платежу будет осуществляться исключительно за счет и в случае выделения средств из местного бюджета;
- Первый платеж должен быть произведен в срок до 31 марта 2017 года.

Руководство Группы оценила возможность получения денежных средств из местного бюджета и пришло к выводу, что платежи за приобретенную долю будет производиться с 2020 года.

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, составила 1,700,348 тысяч тенге, амортизация дисконта за 2018 год составила 193,942 тысячи тенге (2017: 209,595 тысяч тенге) (Примечание 25).

Контроль к Группе перешел в январе 2017 года после получения всех необходимых решений.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Мангистауская область, г. Актау, 130000, Промзона.

Группа решила оценивать неконтролирующую долю участия в объекте приобретения по пропорциональной доле её участия в идентифицируемых чистых активах ТОО «Индустриальный парк Мангистау».

На дату приобретения контроля над ТОО «Индустриальный парк Мангистау», чистые активы были следующие:

	Стоимость чистых активов на дату приобретения контроля
Основные средства	3,115,687
Нематериальные активы	4,244
Запасы	34,017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	245,328
Займы выданные	817,668
Авансы выданные и прочие текущие активы	759,482
Денежные средства и их эквиваленты	31,896
Всего активов	5,008,322
Финансовые обязательства	(495,509)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,762,338)
Авансы полученные	(11,878)
Всего обязательств	(3,269,725)
Чистые активы	1,700,348
Неконтролирующая доля участия	38,249
Справедливая стоимость вознаграждения, подлежащая передаче	1,700,348
Денежные средства полученные	31,896

4 Приобретение и реализация дочерних организаций, и информация о значительных дочерних компаниях (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении ТОО «Индустриальный парк Мангистау» на 31 декабря 2018 года:

	31.12.2018
Основные средства	3,102,948
Нематериальные активы	2,986
НДС к возмещению долгосрочный	365,938
Прочие долгосрочные активы	1,639
Запасы	31,551
Торговая и прочая дебиторская задолженность	36,802
Авансы выданные и прочие текущие активы	297,066
Денежные средства и их эквиваленты	689
Финансовые обязательства	(674,196)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(269,395)
Обязательства по договорам	(19,114)
Обязательство по ремонтным работам	(1,895,060)
Итого капитал	981,854
Приходится на:	
Собственников Группы	21,601
Неконтролирующая доля участия	960,253

ТОО «Опреснительный завод «Каспий»

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данной дочерней компании. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы:

	2018	2017
Выручка по договорам с покупателями	805,275	507,431
Себестоимость реализации	(869,641)	(582,799)
Валовый убыток	(64,366)	(75,368)
Административные расходы	(151,520)	(116,826)
Убытки от обесценения и списания	(61,579)	-
Прочие доходы (расходы)	73	11,970
Доходы по финансированию	-	1,935,582
Расходы по финансированию	(124,775)	(111,075)
Убыток до расходов по корпоративному подоходному налогу	(402,167)	1,644,283
Экономия (Расход) по подоходному налогу	67,867	(2,252)
Чистый убыток за период	(334,300)	1,642,031
Прочий совокупный доход	-	-
Итого убыток за период	(334,300)	1,642,031

4 Приобретение и реализация дочерних организаций, и информация о значительных дочерних компаниях (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря:

	31.12.2018	31.12.2017
Основные средства	3,740,737	3,921,408
Нематериальные активы	31	71
Отложенные налоговые активы	29,680	-
Денежные средства	18,849	4,462
Торговая и прочая дебиторская задолженность	300,655	227,862
Запасы	44,398	76,522
Подоходный налог к возмещению	8,756	8,756
Авансы выданные и прочие текущие активы	322,236	360,110
Финансовые обязательства	(1,828,812)	(1,701,937)
Отложенные налоговые обязательства	-	(38,187)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(391,980)	(441,991)
Обязательства по договорам	(4,164)	-
Итого капитал	2,240,386	2,417,076

ТОО «Caspiy Build»

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данной дочерней компании. Эта информация основана на суммах до исключения операций между компаниями Группы:

	2018	2017
Выручка по договорам с покупателями	811,780	-
Себестоимость реализации	(1,206,488)	-
Валовый убыток	(394,708)	-
Административные расходы	(31,761)	(27,139)
Убытки от обесценения и списания	(2,094,618)	(176,347)
Прочие доходы (расходы)	795	(308,427)
Доходы по финансированию	11,608	3,624
Расходы по финансированию	(2,889)	(1,154)
Убыток до расходов по корпоративному подоходному налогу	(2,511,573)	(509,443)
Экономия по подоходному налогу	-	113
Чистый убыток за период	(2,511,573)	(509,330)
Прочий совокупный доход	-	-
Итого убыток за период	(2,511,573)	(509,330)

4 Приобретение и реализация дочерних организаций, и информация о значительных дочерних компаниях (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря:

	31.12.2018	31.12.2017
Основные средства	113,627	183,815
Нематериальные активы	84	123
Долгосрочные запасы	-	1,216
Денежные средства	330,696	84,506
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22,943	199,131
Запасы	10,955,590	4,626,494
Подходный налог к возмещению	9,684	8,689
Авансы выданные и прочие текущие активы	828,664	3,281,347
Обязательства по договорам	(13,909,703)	(8,148,688)
Финансовые обязательства	(65,142)	(34,812)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,129,474)	(530,857)
Итого капитал	(2,843,031)	(329,036)

Реализация ТОО «Каспий Берекет»

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.

Результат потери контроля приведен ниже:

	Стоимость чистых активов на дату потери контроля
Нематериальные активы	4,577
Запасы	214
Предоплата по подоходному налогу	2,766
Денежные средства	5,015
Всего активов	12,572
Финансовые обязательства	(754,321)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(31,303)
Всего обязательств	(785,624)
Реализованные активы	(773,052)
Вознаграждение, полученное в 2019 году	1,226
Доход от реализации	773,052
Денежные средства выбывшие	(5,015)

4 Приобретение и реализация дочерних организаций, и информация о значительных дочерних компаниях (продолжение)**Реализация ТОО «Карагантубек»**

25 ноября 2016 года Группа заключила договор о реализации 98.5% в уставном капитале ТОО «Карагантубек». В январе 2017 года были выполнены все условия договора и Группа передала контроль над дочерней организацией.

Результат потери контроля приведен ниже:

	Стоимость чистых активов на дату потери контроля
Основные средства	27,501
Биологические активы	22,461
Нематериальные активы	219
Запасы	2,035
Торговая и прочая дебиторская задолженность	26,009
Денежные средства и их эквиваленты	96
Всего активов	78,321
Отложенные налоговые обязательства	(3,353)
Финансовые обязательства	(43,619)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(93,286)
Всего обязательств	(140,258)
Реализованные активы	(61,008)
Неконтролирующая доля участия	(929)
Вознаграждение, полученное в 2016 году	60,396
Доход от реализации	61,008
Денежные средства выбывшие	(96)

Реализация контроля над ТОО «Caspiy Operating»

23 декабря 2016 года Группа подписала договор о реализации доли участия в ТОО «Caspiy Operating», 51% за 707 тысяч тенге. Право собственности на 51% доли участия в уставном капитале передано в январе 2017 года.

Результат потери контроля приведен ниже:

	Стоимость чистых активов на дату потери контроля
Основные средства	26,610
Запасы	9,596
Торговая и прочая дебиторская задолженность	139,962
Денежные средства и их эквиваленты	10,004
Всего активов	186,172
Отложенные налоговые обязательства	(883)
Финансовые обязательства	(441,423)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(97,611)
Всего обязательств	(539,917)
Реализованные активы	(353,745)
Балансовая стоимость 49% в уставном капитале	41,913
Полученное вознаграждение	707
Доход от реализации	396,365
Денежные средства выбывшие	(9,297)

5 Основные средства (код строки 118 формы 1)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2016 года	789,196	1,712,878	820,068	334,237	148,313	-	3,804,692
Приобретение дочерней организации	-	5,716,870	6,425,870	49,802	164,909	2,399,221	14,756,672
Выбытие дочерних организаций	-	(23,960)	(25,445)	(45,118)	(11,159)	-	(105,682)
Реклассификация из прочих долгосрочных активов	-	-	-	-	-	1,139,923	1,139,923
Реклассификация из/в запасы	-	-	24,980	-	(5,047)	-	19,933
Поступление	110,974	2,678	59,462	194	17,366	1,651,782	1,842,456
Выбытие	(41,756)	(18,406)	(1,378,160)	(7,515)	(4,758)	-	(1,450,595)
Передача по решению акционера	(137,909)	-	-	-	-	-	(137,909)
Результат инвентаризации	-	-	29,341	-	-	-	29,341
Ввод в эксплуатацию	-	156,932	2,638,565	-	(16,142)	(2,779,355)	-
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2017 года	720,505	7,546,992	8,594,681	331,600	293,482	2,411,571	19,898,831
Приобретено	70,379	164,952	32,059	1,986	40,356	166,635	476,367
Реклассификация	-	1,447	129,334	-	(130,781)	-	-
Реклассификация из/в запасы	(69,893)	-	(985)	-	-	-	(70,878)
Внос в уставный капитал	-	-	-	293,944	-	-	293,944
Выбытие дочерних организаций	-	(328,638)	(51,794)	(15,624)	(8,542)	-	(404,598)
Выбытие	-	(219,126)	(49,386)	-	(1,583)	-	(270,095)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2018 года	720,991	7,165,627	8,653,909	611,906	192,932	2,578,206	19,923,571

5 Основные средства (продолжение)

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ на 31 декабря 2016 года	-	(590,139)	(638,267)	(180,828)	(59,214)	-	(1,468,448)
Приобретение дочерней организации	-	(5,138,509)	(6,336,136)	(31,333)	(135,007)	-	(11,640,985)
Выбытие дочерних организаций	-	17,235	12,953	13,733	7,650	-	51,571
Начисление за период	-	(166,161)	(60,881)	(24,205)	(28,419)	-	(279,666)
Реклассификация	-	-	22,226	-	(22,226)	-	-
Списано при выбытии	-	12,315	1,364,764	6,128	4,741	-	1,387,948
Накопленный износ на 31 декабря 2017 года	-	(5,865,259)	(5,635,341)	(216,505)	(232,475)	-	(11,949,580)
Выбытие дочерних организаций	-	151,271	26,910	14,701	3,705	-	196,587
Начисление за период	-	(151,485)	(215,880)	(24,253)	(17,471)	-	(409,089)
Реклассификация	-	33	(120,677)	-	120,644	-	-
Списано при выбытии	-	219,126	49,386	-	1,525	-	270,037
Накопленный износ на 31 декабря 2018 года	-	(5,649,314)	(5,895,602)	(226,057)	(124,072)	-	(11,892,045)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	789,196	1,122,739	181,801	153,409	89,099	-	2,336,244
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	720,505	1,681,733	2,959,340	115,095	61,007	2,411,571	7,949,251
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	720,991	1,519,313	2,758,307	385,849	68,861	2,576,206	8,031,526

5 Основные средства (продолжение)

Износ основных средств отнесен в состав следующих статей:

	2018	2017
Себестоимость реализации	268,293	101,583
Расходы по реализации	-	39,206
Административные расходы	140,796	138,877
	409,089	279,666

Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Группой составляет 376,182 тысячи тенге на 31 декабря 2018 года (31.12.2017: 349,179 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов активы, относящиеся к Актаускому заводу пластических масс, со стоимостью 10,345,172 тысячи тенге и 10,661,181 тысяча тенге, соответственно были обесценены ввиду отсутствия планов по использованию и активного рынка для продажи этих активов. Накопленное обесценение на 31 декабря 2018 года составляет 6,877,079 тысяч тенге (31.12.2017: 7,072,613 тысяч тенге).

На основные средства дочерней компании ТОО «Индустриальный парк «Мангистау» балансовой стоимостью 595,315 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года были наложены аресты со стороны судебного исполнителя в рамках некоторых судебных разбирательств.

Снятие ареста произведено в июне 2019 года (примечание 31).

По состоянию на 31 декабря 2018 года незавершенное строительство в сумме 2,507,634 тысячи тенге (31.12.2017: 2,399,221 тысячи тенге) представляет собой ремонтные работы капитального характера, произведенные на Актауском заводе пластических масс. Ремонтные работы производило ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» на основании договора доверительного управления. Все фактические затраты, понесенные совместным предприятием, по условиям договора подлежали возмещению со стороны дочерней компании. Соответственно, Группа признала оценочное обязательство перед ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» в сумме 2,795,540 тысяч тенге на 31.12.2018 года (31.12.2017: 2,687,128 тысяч тенге), включая НДС (Примечание 17).

Между дочерней компанией и ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» проводились судебные разбирательства в отношении возмещения ремонтных работ, завершившиеся вынесением решения специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области от 5 декабря 2018 года. В соответствии с вынесенным решением со стороны дочерней компании подлежало к взысканию в пользу ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» стоимости выполненных работ.

28 марта 2019 года ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» были предоставлены подтверждающие документы в отношении выполненных работ (примечание 31).

6 Инвестиции (код строки 116 формы 1)

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.

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.

6 Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании (продолжение)

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 о ликвидации ТОО «Каспий Аруана». Компания списала стоимость инвестиций.

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)

7 Займы выданные (код строки 019,114)

	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)
ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum»	-	855,700
Прочие займы	4,110	6,497
Вознаграждения, начисленные по займам прочим	1,839	-
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(886)	-
Текущая часть выданных займов	22,819	882,955

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).

В 2013-2014 годах Группа выдала беспроцентный заем ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» на сумму 855,700 тысяч тенге для реализации проекта «Производство дорожных битумов на Актауском заводе пластических масс» в рамках кредитного договора на сумму 2,660,886 тысяч тенге. Первоначальный срок займа – 22 месяца со дня перевода на счет заемщика. В 2017 срок займа был увеличен до 48 месяцев со дня перевода на счет заемщика.

Данный заем при первоначальном признании был отражен по справедливой стоимости на дату выдачи и учитывался впоследствии по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость была

7 Займы выданные (продолжение)

определена на основе дисконтированных денежных потоков с использованием эффективной ставки процента в размере 12.3%.

Между дочерней компанией ТОО «Индустриальный парк «Мангистау» и ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» проводились судебные разбирательства, завершившиеся вынесением решения специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области от 5 декабря 2018 года. В соответствии с вынесенным решением о взыскании с ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» в пользу ТОО «Индустриальный парк «Мангистау» задолженности по кредитному договору в сумме 855,700 тысяч тенге, сумму пени 85,570 тысяч тенге и расходы по оплате государственной пошлины в сумме 28,238 тысяч тенге.

ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» подало встречный иск к ТОО «Индустриальный парк «Мангистау» о взыскании кредиторской задолженности за выполненные ремонтные работы (примечание 5,7) и расходов по оплате государственной пошлины в сумме 56,018 тысяч тенге.

Специализированным межрайонным экономическим судом Мангистауской области от 5 декабря 2018 года принято решение о проведении взаимозачета встречных требований.

8 Налоги к возмещению (код строки 123 форма 1)

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имеется налог на добавленную стоимость к возмещению в сумме 1,816,412 тысяч тенге (31.12.2017: 662,852 тысяч тенге). Налог на добавленную стоимость к возмещению в сумме 365,938 тысяч тенге является долгосрочным ввиду того, что возмещение ожидается не ранее 2021 года в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан (31.12.2017: 641,912 тысяч тенге не ранее 2019 года).

В соответствии с принятым решением по постановлению о принудительном исполнении решений специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области, Группа реализовала прочие долгосрочные активы и часть основных средств для выплаты денежных средств кредиторам.

В результате 261,212 тысяч тенге долгосрочного НДС использовано по указанной реализации и 28,634 тысяч тенге в рамках обычной деятельности Группы в 2019 году.

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность (код строки 016 форма 1)

	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

9 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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)

10 Прочие долгосрочные активы (код строки 123 форма 1)

Группа 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 Группа 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 Группа начислила резерв по обесценению, так как в отношении данных контрактов допущена просрочка оформления в уполномоченном органе и Группа рассматривает вопрос их расторжения.

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

11 Запасы (код строки 018)

	31.12.2018	31.12.2017
Сырье и материалы	102,695	115,826
Товары прочие	12,560	130,021
Квартиры, завершенные по проекту «Строительство жилых домов»	1,250,531	-
Незавершенное производство - «Строительство жилых домов»	3,943,533	4,626,448
Незавершенное производство - «Модернизация автодороги Курык-Порт-Курык»	6,885,966	-
Прочие	47,512	75,949
Минус: Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(1,196,112)	(35,545)
Итого запасы	11,046,685	4,912,699

11 Запасы (продолжение)

В 2018 году проект «Строительство жилых домов с внутриквартальными инженерными сетями и благоустройством первой очереди 33 микрорайона города Актау» завершен в части сданного в эксплуатацию дома 31, отраженного в составе товаров, незавершенные работы по домам 31 и 32 будут завершены в 2019 году.

Затраты, накопленные по проекту «Модернизация автодороги Курык-Порт-Курык», представляют собой незавершенное строительство, предназначенное для продажи или для передачи единственному участнику в счет погашения авансов, полученных на строительство. Завершение работ по проекту ожидается в 2019 году.

Группа начислила резерв по обесценению до чистой стоимости реализации в отношении сданных в эксплуатацию квартир дома 31 и незавершенного строительства домов 31 и 32 на основании принятого на заседании комиссии по реализации жилья (квартир) и коммерческих помещений в многоквартирных жилых домах 33 микрорайона города Актау от 23 июля 2018 года об установлении стоимости 1 кв.м. в размере 138,000 тенге.

Изменение резерва по устаревшим и неликвидным запасам представлено ниже:

	2018	2017
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 1 января	(35,545)	(35,545)
Начислено	(1,192,264)	-
Выбытие дочерней компании	31,697	
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 31 декабря	(1,196,112)	(35,545)

12 Авансы выданные и прочие текущие активы (код строки 019, 123 форма 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочные авансы выданные связанным сторонам	-	2,313,984
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1,450,474	445,621
Авансы выданные	997,451	3,395,137
Предоплата по прочим налогам	11,960	37,237
Задолженность работников	-	2,889
Расходы будущих периодов	279	2,443
Прочие	4,138	2,733
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(997,431)	(19,009)
Итого авансов выданных и прочих текущих активов	1,466,871	3,867,051

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 Группа ресклассифицировала долгосрочную часть авансов, выданных связанным сторонам в состав текущей части в связи с окончанием проектов по строительству и модернизации в 2019 году.

НДС к возмещению представляет собой НДС, выставленный компаниями, выполняющими работы по проекту «Модернизация автодороги Курык-Порт-Курык», а также по выполненным работам по модернизации завода по опреснению морской воды. Группа считает вероятным использование НДС в 2019 году по завершению строительства и продажи или передачи единственному участнику в счет погашения авансов, полученных на строительство.

12 Авансы выданные и прочие текущие активы (продолжение)

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

	2018	2017
Резерв по обесценению на 1 января	(19,009)	-
Начислено	(997,431)	(19,009)
Выбытие дочерней компании	19,009	-
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 31 декабря	(997,431)	(35,545)

13 Денежные средства и их эквиваленты (код строки 010 форма 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства в банке в тенге	363,430	86,467
Денежные средства в банке в российских рублях	23	-
Срочные банковские вклады в тенге	90,100	-
Денежные средства в кассе	1,721	151
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10,303)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	444,971	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	-	-
Пересмотр учетной политики	(2,422)	-
Начислено	(7,881)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(10,303)	-

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.

14 Акционерный капитал (код строки 410)

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.

15 Финансовые обязательства (код строки 210, 310 форма 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Долгосрочные обязательства		
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	1,316,190	1,210,746
Итого долгосрочные обязательства	1,316,190	1,210,746
Краткосрочные обязательства		
АО «КазМунайГаз-Переработка и Маркетинг»	594,702	600,000
ГУ «Областное управление сельского хозяйства»	444,295	444,295
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	4,305,144	4,827,704
Начисленное вознаграждение	793,720	712,641
	6,137,861	6,584,640

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	5,098,864
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	Тенге	0.02	2036	2,786,866	1,316,190
АО «КазМунайГаз-Переработка и Маркетинг»	Тенге	-	2016-2017	594,702	594,702
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2018 года				8,131,007	7,454,051

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
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	Тенге	0.02	2036	2,786,866	1,210,746
АО «КазМунайГаз-Переработка и Маркетинг»	Тенге	-	2016-2017	600,000	600,000
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2017 года				8,658,865	7,795,386

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

8 июля 2016 года Группа заключила кредитный договор с ГУ «Управление финансов Мангистауской области» на общую сумму 3,039,185 тысяч тенге для осуществления проекта «Модернизация по увеличению производительности опреснительного завода «Каспий» до 20,000 метров кубических в сутки». Кредит предоставлен на 20 лет, льготный период для погашения основного долга составляет 6 лет, начиная с 5 декабря 2022 года Группа будет погашать основной долг равными платежами до

15 Финансовые обязательства (продолжение)

5 декабря 2036 года. Вознаграждение погашается один раз в год 20 декабря, начиная с 2016 года. Договор предусматривает ставку вознаграждения в размере 0.02% годовых.

Группа на 1 января 2017 года признает данный кредит по справедливой стоимости. При расчете справедливой стоимости кредита Группа использовала в качестве эффективной процентной ставки безрисковую ставку в размере 8.07% по государственным долгосрочным казначейским обязательствам (МЕУКАМ). Доход от признания справедливой стоимости полученного кредита составил 1,926,027 тысяч тенге, амортизация дисконта за 2018 год составила 105,444 тысячи тенге (2017: 97,588 тысяч тенге) (Примечание 25).

На отчетную дату амортизированная стоимость кредита, полученного от ГУ «Управление финансов Мангистауской области» составляет 1,316,190 тысяч тенге (31.12.2017: 1,210,746 тысяч тенге). Расходы по финансированию за 2018 год составили 628 тысяч тенге (2017: 628 тысяч тенге) (Примечание 25).

Основные средства Группы балансовой стоимостью 3,740,737 на 31 декабря 2018 года и 3,921,479 тысяч тенге на 31 декабря 2017 года является предметом залога по данному кредитному договору.

АО «КазМунайГаз-ПМ»

Финансовая помощь получена для административных целей. Данная финансовая помощь была отражена по справедливой стоимости и учитывался впоследствии по амортизированной стоимости, дисконт признан в капитале. Справедливая стоимость была определена на основе дисконтированных денежных потоков с использованием эффективной ставки процента в размере 12.3%. Амортизация дисконта за 2017 год составила 79,491 тысяч тенге (Примечание 25).

Группа не произвела возврат финансовой помощи в срок, предусмотренный договором. АО «КазМунайГаз-ПМ» обратился в суд с требованием возврата долга, начисленной пени и возмещения уплаченной государственной пошлины. Общая сумма требования составляет 679,800 тысяч тенге. Группа признала обязательство в сумме 24,180 тысяч тенге (примечание 15).

В рамках принудительного исполнения решения специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области о взыскании с Компании в пользу АО «КазМунайГаз-Переработка и Маркетинг» оплачено 5,298 тысяч тенге.

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»	6,751,091	(100,628)	(235,409)	6,415,054
АО «КазМунайГаз-Переработка и Маркетинг»	600,000	(5,298)	-	594,702
	7,795,386	(105,926)	(235,409)	7,454,051

* 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.

Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

15 Финансовые обязательства (продолжение)

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

	На 1 января 2017	Денежные потоки	Прочее*	На 31 декабря 2017
ГУ «Областное управление сельского хозяйства»	444,295	-	-	444,295
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	8,195,186	242,336	(1,686,431)	6,751,091
АО «КазМунайГаз-Переработка и Маркетинг»	-	25,000	575,000	600,000
ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Мангистауской области»	200,000	(200,000)	-	-
	8,839,481	67,336	(1,111,431)	7,795,386

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

16 Задолженность за приобретенную дочернюю компанию (код строки 313 форма 1)

30 декабря 2016 года Группа 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. 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, составила 1,700,348 тысяч тенге, амортизация дисконта за 2018 год составила 193,942 тысячи тенге (2017: 209,595 тысяч тенге) (Примечание 25).

	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

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность (код строки 213,216 форма 1)

	31.12.2018	31.12.2017
Обязательство по ремонтным работам*	1,895,060	2,687,128
Торговая кредиторская задолженность	1,210,906	648,276
Задолженность по оплате труда	15,089	67,770
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	69,701	-
Задолженность по налогам и прочим внебюджетным платежам	21,553	24,011
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	-
Обязательство за просрочку платежа	25,921	24,180
Прочие начисленные обязательства	7,348	10,781
	3,518,791	3,657,350

* Обязательство перед ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» на 31 декабря 2018 года в сумме 1,895,060 тысяч тенге (31.12.2017: 2,687,128 тысяч тенге) представляют собой затраты, понесенные в связи с ремонтными работами, произведенными на Актауском заводе пластических масс в период с 2011 по 2013 годы (Примечание 5).

Между дочерней компанией ТОО «Индустриальный парк «Мангистау» и ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» проводились судебные разбирательства в отношении возмещения ремонтных работ, завершившиеся вынесением решения специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области от 5 декабря 2018 года. В соответствии с вынесенным решением со стороны Компании подлежало к взысканию в пользу ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum» стоимости выполненных работ. Специализированным межрайонным экономическим судом Мангистауской области от 5 декабря 2018 года принято решение о проведении взаимозачета встречных требований (примечание 5, 7).

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря выражена в следующих валютах:

	2018	2017
Тенге	3,515,759	3,643,299
Российский рубль	3,032	14,051
	3,518,791	3,657,350

18 Авансы полученные (код строки 217 форма 1)

Группа 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.

19 Выручка по договорам с покупателями (код строки 010 формы 2)

Детализированная информация о выручке

	2018	2017
Вид товаров или услуг		
Доходы от реализации квартир	811,780	-
Доход от реализации питьевой воды	799,286	496,639
Доход от реализации товаров	-	423,809
Доход от аренды	211,708	182,849
Доход от транспортировки электроэнергии и воды	96,266	68,027
Доход от реализации запасов	14,731	20,142
Доход от оказания прочих услуг	27,437	20,799
Итого выручка по договорам с покупателями	1,961,208	1,212,265

	2018	2017
Сроки признания выручки		
Товары передаются в определенный момент времени	853,948	464,750
Услуги оказываются в течение периода времени	1,107,260	747,515
Итого выручка по договорам с покупателями	1,961,208	1,212,265

Остатки по договорам

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность (примечание 9)	1,301,614	648,998
Обязательства по договорам	279,647	75

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

Обязательства по договору представляют собой краткосрочные авансовые платежи, полученные за поставку товаров.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2018	2017
Сумм, включенных в состав выручки обязательств по договорам на начало года	75	-

20 Себестоимость продаж (код строки 011 формы 2)

	2018	2017
Себестоимость реализованных квартир	1,206,488	-
Электроэнергия	326,579	185,921
Затраты на персонал и связанные налоги	325,522	219,134
Износ	268,293	101,583
Материалы	127,426	116,050
Себестоимость реализованных товаров	59,701	380,789
Профессиональные услуги	38,949	-
Услуги охраны	28,139	-
Резерв по отпускам	15,138	-
Ремонт и обслуживание основных средств	9,699	-
Транспортные расходы	540	801
Прочее	7,131	46,484
Итого себестоимость продаж	2,413,605	1,050,762

21 Расходы по реализации (код строки 013 формы 2)

	2018	2017
Затраты на персонал и связанные налоги	-	42,363
Износ и амортизация	-	39,206
Материалы	-	3,940
Профессиональные услуги	-	78,269
Прочее	-	5,695
Итого себестоимость продаж	-	169,473

22 Административные расходы (код строки 014, формы 2)

	2018	2017
Затраты на персонал и связанные налоги	373,762	567,733
Износ и амортизация	140,796	140,087
Налог на имущество и прочие налоги	88,290	88,954
Государственные пошлины	75,234	-
НДС не принятый к зачету	67,486	-
Профессиональные услуги	47,516	8,199
Резервы по неиспользованным отпускам	23,109	5,302
Ремонт и содержание основных средств	12,805	101,452
Командировочные расходы	9,366	10,056
Материалы	7,979	12,987
Коммунальные услуги	7,704	4,422
Охрана	5,360	69,013
Штрафы	2,874	10,742
Услуги связи	1,632	1,913
Банковские услуги	1,090	1,034
Расходы по страхованию	303	5,787
Подготовка кадров и повышение квалификации	172	1,730
Транспортные расходы	-	21,302
Прочее	17,856	104,658
Итого административные расходы	883,334	1,155,371

23 Прочие расходы (код строки 015 формы 2)**Списания и убытки от обесценения**

	2018	2017
Обесценение и списание инвестиций (примечание 6)	-	147,877
Списание незавершенного строительства	-	131,968
Обесценение и списание долгосрочной и текущей дебиторской задолженности (примечание 9)	408,439	1,223,556
Обесценение (восстановление) займов выданных (примечание 7)	(29,358)	410,376
Списание и обесценение прочих долгосрочных активов (примечание 10)	3,568	-
Расходы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (примечание 13)	7,881	-
Списание авансов выданных	-	397,833
Обесценение и списание авансов выданных и прочих текущих активов (примечание 12)	997,431	19,009
Обесценение запасов (примечание 11)	1,192,264	-
Списание налога на добавленную стоимость	53,738	-
Итого себестоимость продаж	2,633,963	2,330,619

Прочие расходы

Расходы		
Реализация контракта на недропользование	-	17,254
Передача имущества в уставный капитал	-	18,499
Расходы по выбытию активов	58	53,477
Реализация доли в дочерних и ассоциированных компаниях	-	21,000
Прочее	5,423	23,776
	5,481	134,006
Итого прочие расходы	2,639,444	2,464,625

24 Прочие доходы (код строки 016 формы 2)

	2018	2017
Доходы		
Реализация дочерней организации	773,052	61,008
Доходы по штрафам и пени	100,676	-
Потеря контроля над ТОО «Caspiy Operating»	-	396,365
Доход от операционной аренды	8,335	10,899
Доход от списания кредиторской задолженности	-	35,525
Доход от выбытия активов	-	52,965
Реализация контракта на недропользование	-	25,144
Передача имущества в уставный капитал	-	107,248
Реализация доли в дочерних и ассоциированных компаниях	680	850
Прочее	5,208	51,929
Итого прочих доходов	887,951	741,933

25 Финансовые доходы и расходы (код строки 021,022, форма 2)

	2018	2017
Финансовые доходы		
Дисконт по займу, полученному по ставке ниже рыночной	-	1,926,027
Вознаграждение по депозитам	16,460	4,093
Вознаграждение по выданным займам	10,707	31,418
Амортизация дисконта по займам выданным	-	38,032
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	6,269	9,362
Прочее	4,584	2,869
Итого финансовых доходов	38,020	2,011,801
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам	(81,706)	(131,955)
Дисконт по долгосрочным займам выданным	(152,739)	-
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(193,942)	(209,595)
Амортизация дисконта по займам полученным	-	(177,079)
Итого финансовых расходов	(428,387)	(518,629)

26 Расходы по подоходному налогу (код строки 101, формы 2)*Расходы по подоходному налогу*

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

	2018	2017
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	(67,867)	13,108
	(67,867)	13,108

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	(3,477,591)	(1,392,861)
Расчётная сумма налога по ставке 20% (2017г.: 20%)	(695,518)	(278,572)
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу:		
Обесценение и списания	12,152	336,530
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	38,788	109,491
Прочие расходы	21,679	79,860
Списание признанного отложенного налогового актива	-	10,970
Изменения в непризнанных налоговых активах	555,032	(245,171)
	(67,867)	13,108

26 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

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	2,163,884	1,517,133
Обязательства по вознаграждению работников	13,940	24,746
Резервы под обесценение	24,598	30,085
Налоги к уплате	1,278	1,284
Инвестиции	40,343	29,575
Резерв по обесценению запасов	247,448	-
Переносимые налоговые убытки	1,836,277	1,431,443
Непризнанный налоговый актив	(1,477,636)	(1,005,487)
Отложенное налоговое обязательство	(656,568)	(549,833)
Основные средства и нематериальные активы	(311,969)	(184,145)
Финансовые обязательства	(344,599)	(365,688)
Признанные налоговые обязательства (активы)	29,680	(38,187)

Движение признанного отложенного налога можно представить следующим образом:

	2018	2017
На 1 января	38,187	29,314
Отнесено в отчет совокупном убытке	(67,867)	13,108
Выбытие дочерних предприятий	-	(4,235)
На 31 декабря	(29,680)	38,187

Движение непризнанного отложенного налога можно представить следующим образом:

	2018	2017
Чистый непризнанный налоговый актив на 1 января	1,005,487	699,981
Отражено в отчёте о совокупном убытке	555,032	(245,171)
Изменение оценки признанных налоговых активов	-	10,970
Приобретение дочерних предприятий	-	541,413
Выбытие дочерних предприятий	(82,883)	-
Изменение оценки непризнанных налоговых активов	-	(1,706)
Чистый непризнанный налоговый актив на 31 декабря	1,447,636	1,005,487

27 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		
Прочие связанные стороны	9,439	1,049
Списания и убытки от обесценения		
Прочие связанные стороны	-	(452,028)
Акционер Компании	(348,550)	-
Прочие доходы		
Прочие связанные стороны	-	2,073
Финансовые доходы		
Акционер Компании	-	1,926,027
Финансовые расходы		
Акционер Компании	(186,522)	(229,543)
АО КазМунайГаз-переработка и маркетинг	(193,942)	(79,491)
Приобретение запасов и услуг		
Прочие связанные стороны	-	(243)

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

	2018	2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность		877,578
Акционер Компании	348,550	348,550
Государственные учреждения Мангистауской области	-	77,000
Прочие связанные стороны	-	452,028
Финансовые обязательства	(5,543,158)	(7,795,386)
Акционер Компании	(6,415,054)	(6,751,091)
Государственные учреждения Мангистауской области	(444,295)	(444,295)
АО КазМунайГаз-переработка и маркетинг	(594,702)	(600,000)
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	(2,103,886)	(1,909,944)
АО КазМунайГаз-переработка и маркетинг	(2,103,886)	(1,909,944)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(259,884)	(195,204)
Акционер Компании	(193,204)	(193,204)
Государственные учреждения Мангистауской области	(66,680)	(2,000)

27 Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ключевым руководящим составом

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, составляет 45,215 тысяч тенге и 82,384 тысячи тенге, соответственно, и представляет собой заработную плату и прочие текущие выплаты.

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

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 Группы может не совпадать с интерпретацией руководства. Как следствие, сделки Группы могут быть оспорены налоговыми органами, и Группе могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые периоды открыты для проверки со стороны налоговых органов в течение пяти лет.

Руководство Группы полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, 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 Группа может быть объектом различных судебных процессов и исков. Группа 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 Группы полагает, что фактические обязательства, если таковые будут иметь место, не повлияют на текущее финансовое положение и финансовые результаты Группы. 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 Группы представлено страхованием гражданско-правовой ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых обязанностей.

29 Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск, риск ликвидности и кредитный риск. Программа управления рисками Группы сосредоточена на непредсказуемости финансовых рисков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Группы. Группа 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 Группы этому риску является несущественной, так как Группа использует займы с фиксированными ставками.

Ценовой риск

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

Валютный риск

Группа не имеет существенных финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, поэтому, по мнению руководства, изменения валютных курсов иностранных валют не могут существенно повлиять на финансовое положение Группы. Подверженность Группы этому риску рассматривается как незначительная. Основная концентрация валютного риска связана с изменением курса российского рубля по отношению к тенге.

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

	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства	23	2
Финансовая кредиторская задолженность	(3,032)	(14,051)
Чистая валютная позиция	(3,009)	(14,049)

Анализ чувствительности

На 31 декабря 2018 года, если бы российский рубль ослаб/укрепился на 10% по отношению к тенге, при неизменности всех прочих переменных, то сумма прибыли до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была бы меньше/больше на 301 тысячу тенге (2017: 1,405 тысяч тенге), в основном, в результате прибылей или убытков от курсовой разницы при переводе остатков денежных средств на счета в банках и кредиторской задолженности, выраженных в российских рублях.

Кредитный риск

Группа 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 Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы. Финансовые активы, потенциально подвергающие Группу кредитному риску, включают, в основном, денежные средства в банке, займы выданные и торговую дебиторскую задолженность.

При существующем уровне операций руководство считает, что Группа 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 Группы связана с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	2018	2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,301,614	997,548
Займы выданные	88,369	955,580
Денежные средства	444,971	86,618
Денежные средства, ограниченные в использовании на счетах казначейства	146,048	5,669,036

Группа 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.

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

На 31 декабря 2018 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	840,553	2.144%	18,026
Просроченная			
1-30 дней	133,110	7.055%	9,391
31-60 дней	350,584	16.907%	59,273
61- 90 дней	93,297	31.34%	29,240
Более 91 дня	1,583,445	100%	1,583,445

На 31 декабря 2017 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	371,048	1.657%	6,148
Просроченная			
1-30 дней	102,483	1.168%	1,197
31-60 дней	47,208	25.0%	11,805
61- 90 дней	1,142,185	71.452%	816,116
Более 91 дня	985,143	82.75%	815,253

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы трудностей при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Группа регулярно отслеживает потребность в ликвидных денежных средствах и руководство обеспечивает наличие средств в объеме, достаточном для выполнения любых наступающих обязательств. Группа осуществляет финансирование своей инвестиционной деятельности, используя денежные средства, полученные от операционной деятельности и текущих займов.

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

29 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	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Финансовые обязательства	1,038,997	-	5,098,863	418,441	2,620,744	9,177,045
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	-	-	-	-	2,989,845	2,989,845
Торговая и прочая кредиторская задолженность	299,678	2,937,833	281,280	-	-	3,518,791
	1,338,675	2,937,833	5,380,143	418,441	5,610,589	15,685,681

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	1,044,295	-	5,540,345	2,786,866	9,371,506
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	-	-	-	2,989,845	2,989,845
Торговая и прочая кредиторская задолженность	284,985	2,687,128	685,237	-	3,657,350
	1,329,280	2,687,128	6,225,582	5,776,711	16,018,701

Справедливая стоимость финансовых инструментов

У Группы отсутствуют финансовые активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости. Руководство Группы считает, что балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности, займов и торговой кредиторской задолженности, отражаемые по амортизированной стоимости в данной финансовой отчетности, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Управление капиталом

Задача деятельности Группы в сфере управления капиталом состоит в поддержании способности Группы 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 Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых единственному участнику, осуществить возврат капитала единственному участнику, выпустить новый капитал и продать активы с целью уменьшения задолженности.

30 Существенные неденежные операции

В 2018 году имели место следующие существенные операции:

в операционной деятельности:

- взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности в сумме 227,169 тысяч тенге.

в инвестиционной деятельности:

- по договору мены в сумме 70,379 тысяч тенге,
- получение основных средств в счет погашения задолженности в сумме 206,981 тысяч тенге,
- получение основных средств в качестве оплаты эмиссии акций в сумме 293,944 тысячи тенге.
- дебиторская задолженности за реализованную дочернюю компанию в сумме 1,226 тысяч тенге.

в финансовой деятельности:

- передача имущественных прав в размере 2,000 тысячи тенге.
- погашение займа акционеру за счет передачи квартир проекта АККУ в сумме 422,560 тысяч тенге.

31 События после отчетной даты

В январе 2019 года принято в эксплуатацию 103 квартиры дома 32 «Строительство жилых домов с внутриквартальными инженерными сетями и благоустройством первой очереди 33 микрорайона города Актау».

3 марта 2019 года Постановлением Актауского территориального отдела департамента юстиции Мангистауской области произведено снятие запретов и арестов с имущества дочерней компании ТОО «Индустриальная зона «Мангистау».

28 марта 2019 года ТОО «Индустриальная зона «Мангистау» получены подтверждающие документы о выполненных работах от ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum».

13 мая 2019 года ТОО «Индустриальная зона «Мангистау» заключило договор купли-продажи движимого имущества на общую сумму 1,200,000 тысяч тенге. Оплата по договору произведена покупателем 5 июня 2019 года в полном размере.

12 июня 2019 года решением специализированного межрайонного экономического суда Мангистауской области полученная сумма от реализации движимого имущества направлена на полное погашение долга перед ТОО «Совместное предприятие «Caspi Bitum», ТОО «Служба безопасности «Самай», оставшаяся сумма направлена на текущий счет ТОО «Индустриальная зона «Мангистау» в связи с отсутствием других исполнительных производств.

27 марта 2019 года между АО «СПК «Каспий» и дочерней организацией ТОО «Caspi 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 АО «СПК «Каспий» заключила договор доверительного управления имуществом сроком на 2 года, полученным от ТОО «Caspi Electronics», с правом последующего выкупа.