

**АО «СПК «Каспий»
Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря
2019 года с аудиторским
заключением независимого
аудитора**

Содержание

Заявление об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности.....	3
Заключение независимого аудитора.....	4-6
Отдельная финансовая отчетность	
Отдельный отчет о финансовом положении.....	7-8
Отдельный отчет о совокупном убытке.....	9
Отдельный отчет о движении денежных средств.....	10
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале.....	11
Примечания к отдельной финансовой отчетности.....	12-50

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение отдельной финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

Руководство АО «СПК «Каспий» (далее - «Компания») отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также отдельные финансовые результаты ее деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

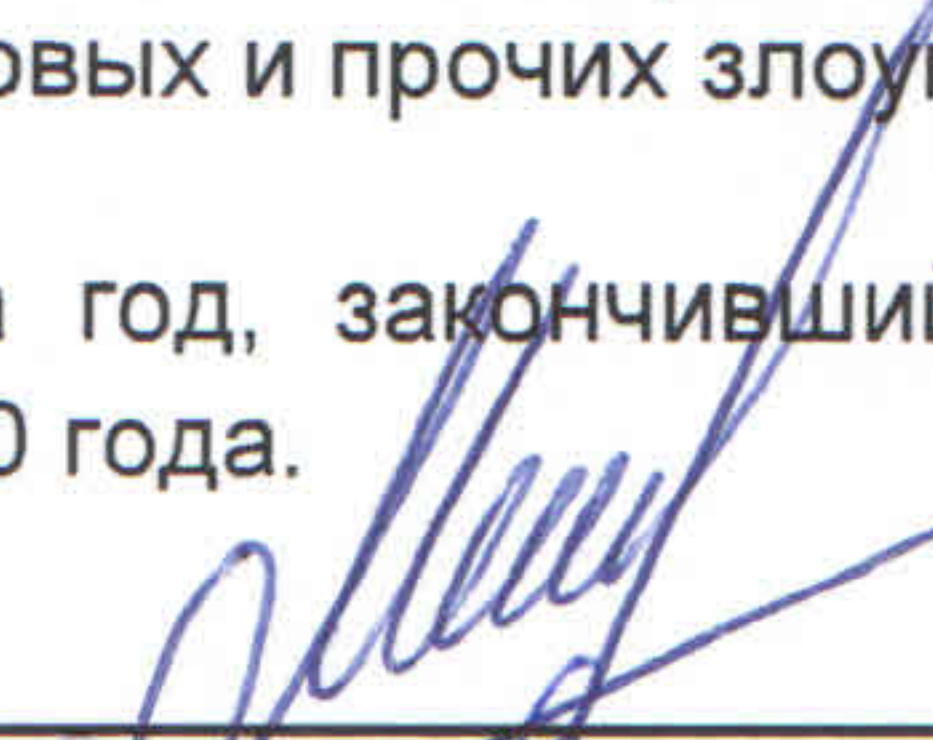
Отдельная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019, была утверждена руководством Компании 5 октября 2020 года.

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



	Мендибаев А.М.
	Алиева Л.Ж.
	Шакирова С.А.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету директоров АО «СПК «Каспий»

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности АО «СПК «Каспий» (далее – Компания), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отдельного отчета о совокупном убытке, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Компании на 31 декабря 2019 года, а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Обращаем внимание на то, что отдельная финансовая отчетность не была подготовлена на основе непрерывности деятельности. Основание для подготовки отчетности и причины, по которым допущение о непрерывности деятельности не считается подходящим, описаны в Примечании 2.4 к прилагаемой отдельной финансовой отчетности. Наше мнение не было модифицировано в отношении данного аспекта.

Консолидированная финансовая отчетность

Мы обращаем внимание на примечание 2 к отдельной финансовой отчетности, в котором указано, то Компания также составляет консолидированную финансовую отчетность Компании и ее дочерних организаций. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена 5 октября 2020 года.

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной 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 отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытия информации, а также того, представляет ли отдельная 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 отдельной 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 наем аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Ирина Сипакова

Аудитор



Алмас Мусагул

Директор ТОО «Crowe Audit KZ»



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ - 0000261 от 01.07.2015

г. Нур-Султан, район Алматы, Ул. Касым
Аманжолов, 28, 95

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан № 20012856, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 04 сентября 2020 года

«05» октября 2020 года

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	1,140,874	1,074,214
Нематериальные активы		807	978
Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании	6	5,878,389	5,944,568
Займы выданные	7	63,985	65,550
Долгосрочная дебиторская задолженность	8	20,869	-
Денежные средства ограниченные в использовании	13	40	-
Прочие долгосрочные активы	9	14,262	17,175
		7,119,226	7,102,485
Текущие активы			
Запасы	10	9,117	15,146
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	28,531	975,003
Займы выданные	7	183,000	139,167
Предоплата по подоходному налогу		22,038	21,984
Авансы выданные и прочие текущие активы	11	2,409,380	12,547,788
Денежные средства, ограниченные в использовании	13	226,882	146,048
Денежные средства и их эквиваленты	12	181,392	94,737
		3,060,340	13,939,873
Активы для продажи	5	11,356	-
ВСЕГО АКТИВЫ		10,190,922	21,042,358

Примечания на стр. 13-50 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «СПК «Каспий»

Отдельный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	31.12.2019	31.12.2018
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	27,968,282	27,765,007
Дополнительно оплаченный капитал	14	41,181	-
Накопленный убыток		(25,601,166)	(14,786,690)
		2,408,297	12,978,317
Долгосрочные обязательства			
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	16	2,283,307	2,103,886
Финансовые обязательства	15	231,203	-
		2,514,510	2,103,886
Краткосрочные обязательства			
Финансовые обязательства	15	4,321,555	5,543,158
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	867,903	314,653
Обязательства по договорам	18	78,657	102,344
		5,268,115	5,960,155
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		10,190,922	21,042,358

От имени руководства Компании:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



(Handwritten signatures in blue ink)

Мендибаев А.М.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

5 октября 2020 года

Примечания на стр. 13-50 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «СПК «Каспий»

Отдельный отчет о совокупном убытке за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах казахстанских тенге)

	Прим.	2019	2018
Выручка по договорам с покупателями	18	14,389	68,746
Себестоимость реализации	19	(8,372)	(56,174)
Валовый доход		6,017	12,572
Административные расходы	20	(377,940)	(373,581)
Убытки от обесценения и списания	21	(2,154,026)	(2,664,387)
Прочие доходы	22	284,430	13,281
Прочие расходы	22	(90,333)	(872,405)
Операционный убыток		(2,331,852)	(3,884,520)
Финансовые доходы	23	43,349	50,811
Финансовые расходы	23	(208,551)	(322,315)
Убыток до налогообложения		(2,499,587)	(4,156,024)
Расход по подоходному налогу	24	-	-
Убыток за год		(2,497,054)	(4,156,024)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный убыток за год		(2,497,054)	(4,156,024)

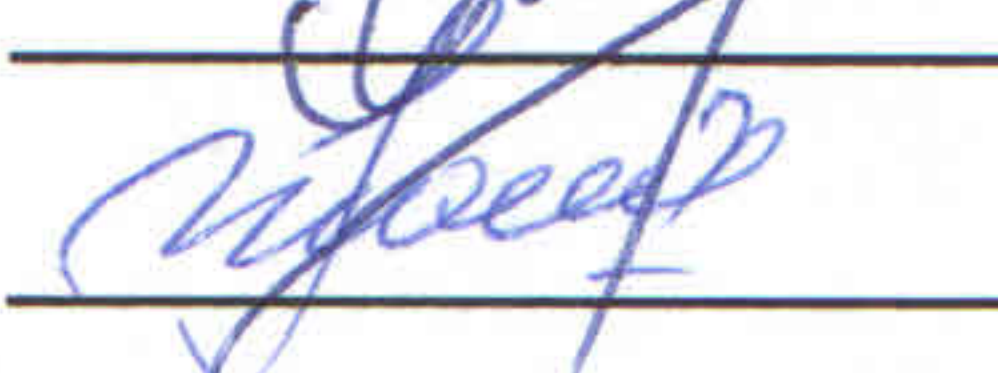
От имени руководства Компании:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер



 Мендибаев А.М.
 Алиева Л.Ж.
 Шакирова С.А.

5 октября 2020 года

Примечания на стр. 13-50 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

	Прим.	2019	2018
Движение денежных средств от операционной деятельности:			
Денежные средства, полученные от покупателей		148,175	145,944
Авансы полученные от покупателей		68,800	48,534
Поступления по ранее выставленным претензиям		8,429	-
Прочие поступления		2,847	-
Погашение задолженности государственными учреждениями		-	77,000
Погашение штрафных санкций государственным учреждениям		(24,071)	-
Денежные средства, выплаченные поставщикам		(108,662)	(84,949)
Денежные средства, выплаченные сотрудникам		(150,411)	(150,907)
Прочие налоги и платежи выплаченные		(61,032)	(59,848)
Авансы выданные		(38,640)	(6,027,044)
Возврат авансов выданных по проекту строительства АККУ		898,316	-
Прочие выплаты		(247)	-
Вознаграждения уплаченные		-	(334)
Чистые денежные потоки, использованные в операционной деятельности		743,504	(6,035,545)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Вознаграждения полученные по депозиту и займам		23,210	16,059
Приобретение основных средств		(761)	(392)
Реализация дочерних и ассоциированных компаний		32	1,906
Выручка от продажи основных средств		143,407	-
Выдача займов		(673,350)	(224,249)
Погашение выданных займов		682,497	281,032
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации		(28,848)	(163,455)
Перечислено на ликвидационный фонд		(40)	-
Прочие поступления		-	66,680
Прочие выбытия		-	(495)
Чистые денежные потоки, полученные (использованные) в инвестиционной деятельности		146,147	(38,973)

АО «СПК «Каспий»

Отдельный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах казахстанских тенге)

	2019	2018
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Эмиссия акций	115,417	667,512
Получение займов	315,000	-
Погашение займов	(1,152,552)	(100,000)
Чистые денежные потоки, полученные (использованные) в финансовой деятельности	(722,135)	567,512
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	167,516	(5,507,006)
Денежные средства на начало периода	240,785	5,755,654
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	(27)	(7,863)
Денежные средства на конец периода	408,274	240,785

Существенные неденежные операции - примечание 29

От имени руководства Компании:

Председатель Правления

Заместитель Председателя Правления

Главный бухгалтер

5 октября 2020 года



[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

Мендибаев А.М.

Алиева Л.Ж.

Шакирова С.А.

Примечания на стр. 13-50 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

АО «СПК «Каспий»

Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах казахстанских тенге)

	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Дополнительно оплаченный капитал по прочим операциям	Итого
На 31 декабря 2017 года	26,801,551	(10,627,560)	-	16,173,991
Первое применение МСФО 9	-	(3,106)	-	(3,106)
Взносы собственников	963,456	-	-	963,456
Совокупный убыток за период	-	(4,156,024)	-	(4,156,024)
На 31 декабря 2018 года	27,765,007	(14,786,690)	-	12,978,317
Взносы собственников	203,275	-	-	203,275
Передача акционеру (прим.5, 11)	-	(8,317,422)	-	(8,317,422)
Прочие операции с акционером	-	-	41,181	41,181
Совокупный убыток за период	-	(2,497,054)	-	(2,497,054)
	27,968,282	(25,601,166)	41,181	2,408,297

От имени руководства Компании:

Председатель Правления

Мендибаев А.М.

Заместитель Председателя Правления

Алиева Л.Ж.

Главный бухгалтер

Шакирова С.А.



5 октября 2020 года

Примечания на стр. 13-50 являются неотъемлемой частью настоящей отдельной финансовой отчетности.

1 Общая информация

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

Основным видом деятельности Компании является:

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

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

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

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Компании 5 октября 2020 года.

2 Основа подготовки отдельной финансовой отчетности

2.1 Заявление о соответствии МСФО

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

Данная отдельная финансовая отчетность является финансовой отчетностью материнской компании АО «СПК «Каспий». Дочерние организации не консолидировались в данную отдельную финансовую отчетность. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 1 октября 2020 года.

2.2 База для определения стоимости

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

2.3 Функциональная валюта и валюта представления

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

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

2 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Принцип непрерывности деятельности

Данная отдельная финансовая отчетность по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, поскольку Компания обратилась в специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области с заявлением о применении ускоренной реабилитационной процедуры сроком на два года. Собранием Кредиторов Компании принято решение об одобрении Плана оздоровления, разработанного Компанией, получены письменные отзывы кредиторов и пояснения, предоставленные на судебном заседании.

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

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.

2.5 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15

2 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

«Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Компания является арендодателем.

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 1 января 2019 года с использованием полного ретроспективного метода применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 года. Вместо этого Компания на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4.

Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Так как Компания на 1 января 2019 года и на 31 декабря 2019 года не имела долгосрочных договоров аренды, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на отдельную финансовую отчетность Компании.

В 2019 году также были впервые применены другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказывают влияния на отдельную финансовую отчетность Компании:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)).

Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу. Следующие новые стандарты и поправки не применяются или не оказывают значительного влияния на Компанию:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации

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

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные

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

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

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

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

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

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

Прекращение признания основных средств или их значительных компонентов, происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отдельный отчет о совокупном убытке за тот отчетный период, в котором признание актива прекращено.

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

Нематериальные активы

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

Амортизация

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отдельном отчете о совокупном убытке.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

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);

3 Краткий обзор существенных положений 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)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился,

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

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

Прекращение признания

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Денежные средства

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

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, отраженные на счете Департамента казначействе по городу Актау Комитета Казначейства Министерства финансов РК, 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 отдельной финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более 12 (двенадцати) месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Денежные средства, размещенные на специальном депозитном счете в качестве отчислений в ликвидационный фонд в исполнение условий контрактов на недропользование - могут быть использованы исключительно для осуществления платежей подрядчикам по работам, осуществляемым при ликвидации последствий разработки месторождений.

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

затраты на материалы и оплату труда, а также долю накладных расходов. Чистая стоимость реализации – это предполагаемая отпускная цена в рамках обычной хозяйственной деятельности за вычетом применимых переменных торговых издержек и расходов на завершение производства. В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется она и та же формула расчета стоимости.

Авансы и предоплаты

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

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

Налог на добавленную стоимость

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

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (то есть дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения (описание учетной политике в разделе «Обесценение нефинансовых активов»).

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (то есть к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Вознаграждения работникам

Расходы на заработную плату, пенсионные отчисления, взносы в фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, и премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Компании. От имени своих работников, Компания уплачивает пенсионные и выходные пособия, предусмотренные юридическими требованиями Республики Казахстан.

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Компания осуществляет платежи в размере 10% от заработной платы работников, но не более 212,500 тенге в месяц в 2019 году (2018: 212,130 тенге в месяц) в качестве отчислений в единый государственный накопительный пенсионный фонд. При выходе работников на пенсию финансовые обязательства Компании прекращаются, и все последующие выплаты вышедшим на пенсию работникам осуществляется единым государственным накопительным пенсионным фондом.

Провизии

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

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

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

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

Активы по договору

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

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

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

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

Расходы

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

Подходный налог

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

Текущий налог

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

Отложенный налог

Отложенный налог признается по разнице между текущей стоимостью активов и обязательств в отдельной финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли, и рассчитанный по методу обязательств. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц. Активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц.

Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвила или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

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

3 Краткий обзор существенных положений учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Акционерный капитал

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

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

Обесценение нефинансовых активов

Компания проверяет балансовую стоимость своих нефинансовых активов на предмет выявления признаков обесценения. На основе анализа внутренних и внешних факторов руководство установило наличие признаков обесценения на отчетную дату 2019 и 2018 годов по авансам выданным (прим.11) и прочим долгосрочным активам (прим. 9).

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 2019 и 2018 годов руководство пришло к выводу, что необходимости пересмотра сроков службы не существовало.

4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

Значительное увеличение кредитного риска

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

Руководство Компании считает, что по значительной части прочей дебиторской задолженности произошло значительное увеличение кредитного риска, в связи с чем Компания признала дополнительные расходы под создание резервов по ожидаемым кредитным убыткам (Примечания 7,8).

Убытки в случае дефолта

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

Подходный налог

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

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах казахстанских тенге)

5

Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость:							
На 31 декабря 2017 года	407,834	303,634	29,106	252,476	56,773	2,000	1,051,823
Приобретено	70,379	153,494	12,591	1,986	7,969	-	246,419
Взнос в уставный капитал	-	-	-	293,944	-	-	293,944
На 31 декабря 2018 года	478,213	457,128	41,697	548,406	64,742	2,000	1,592,186
Приобретено	-	-	440	-	321	-	761
Получено безвозмездно	-	104,931	-	-	-	-	104,931
Получено в счет погашения долга	-	4,663	99,665	7,978	-	-	112,306
Взнос в уставный капитал	-	87,858	-	-	-	-	87,858
Реклассификация	11,281	(11,281)	-	-	-	-	-
Передача по решению акционера	(51,954)	-	-	-	-	(2,000)	(53,954)
Переведено в активы для продажи	(11,356)	-	-	-	-	-	(11,356)
Выбытие	(13,872)	-	(3,004)	(231,336)	(3,561)	-	(251,773)
На 31 декабря 2019 года	412,312	643,299	138,798	325,048	61,502	-	1,580,959
Накопленный износ и обесценение:							
На 31 декабря 2017 года	-	(222,105)	(26,432)	(152,069)	(55,960)	-	(456,566)
Износ за год	-	(37,172)	(2,823)	(19,549)	(1,862)	-	(61,406)
На 31 декабря 2018 года	-	(259,277)	(29,255)	(171,618)	(57,822)	-	(517,972)
Износ за год	-	(34,087)	(11,450)	(40,371)	(4,764)	-	(90,672)
Выбытие	-	-	3,004	162,290	3,265	-	168,559
На 31 декабря 2019 года	-	(293,364)	(37,701)	(49,699)	(59,321)	-	(440,085)
Балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2018 года	478,213	197,851	12,442	376,788	6,920	2,000	1,074,214
На 31 декабря 2019 года	412,312	349,935	101,097	275,349	2,181	-	1,140,874

5 Основные средства (продолжение)

Износ основных средств в сумме 90,671 тысяча тенге и 61,406 тысяч тенге включен в состав административных расходов за 2019 и 2018 годы соответственно. Валовая балансовая стоимость основных средств полностью амортизированных, но используемых Компанией составляет 259,849 тысяч тенге на 31 декабря 2018 года (2018: 209,917 тысяч тенге).

В 2019 году Компания передала на основании Постановлений акимата города Актау земельные участки, полученные ранее в качестве оплаты акций.

В 2019 году Компания перевела в активы для продажи земельный участок, реализация которого осуществлена 20 июля 2020 года.

6 Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании

Компания является участником следующих предприятий:

	2019 год		2018 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	2,613,433	100	2,574,931
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
Минус: резерв под обесценение		(199,750)		(201,713)
Итого инвестиций		5,878,389		5,944,568

Решением единственного акционера Компании произведены дополнительные взносы в уставный капитал ТОО «Опреснительный завод «Каспий» в размере 38,502 тысячи тенге (2018: 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.

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.

В 2019 году Компания заключила договор купли продажи оставшейся доли в размере 1.02% в акционерном капитале АО "Инвестиционная Компания "Мангистау" за 32 тысячи тенге.

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.

На заочном заседании Совета директоров в 2019 году принято решение о перерегистрации ТОО «Caspiy Electronics» в ТОО «Актау Туризм» с уставным капиталом в сумме 250 тысяч тенге, в связи с данным обстоятельством Компания отразила дополнительное обесценение инвестиции в ТОО «Caspiy Electronics» в сумме 104,681 тысяча тенге.

6 Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании (продолжение)

Изменение резерва по обесценению инвестиций представлено ниже:

	2019	2018
Резерв под обесценение на 1 января	(201,817)	(147,877)
Начислено	104,681	(95,069)
Списано	(106,644)	41,129
Резерв под обесценение на 31 декабря	(199,854)	(201,817)

7 Займы выданные

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочная часть		
Микрокредиты выданные	3,268	19,838
Минус: резерв под обесценение микрокредитов	(1,555)	(12,885)
Прочие займы	105,000	105,000
Дисконт по долгосрочным займам выданным	(42,728)	(46,403)
Долгосрочная часть выданных займов	63,985	65,550
Текущая часть		
Микрокредиты выданные	278,212	354,565
Начисленные вознаграждения по микрокредитам	28,945	30,438
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки по микрокредитам	(299,674)	(367,247)
Займы, выданные связанным сторонам	573,355	596,302
Вознаграждения, начисленные по займам связанным сторонам	8,642	46,136
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным связанным сторонам	(581,958)	(526,087)
Прочие займы	175,824	4,108
Вознаграждения, начисленные по займам прочим	8,701	1,838
Минус: Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(9,047)	(886)
Текущая часть выданных займов	183,000	139,167

В 2016 году была ликвидирована дочерняя организация Компании, ТОО «Микрофинансовая 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 2019 года большая часть задолженности является просроченной, Компания признала обесценение в сумме 301,299 тысяч тенге (31.12.2018: 380,132 тысяч тенге).

В соответствии с принятым решением комиссии по управлению производственным стабилизационным фондом продовольственных товаров Мангистауской области от 04 октября 2019 года Компания предоставила краткосрочные займы ТОО «Саукымбек - Мукомольный комбинат "Аскар"» в сумме 85,000 тысяч тенге и ТОО "Муса Нан" в сумме 85,000 тысяч тенге для реализации механизмов стабилизации цен на продовольственные товары социальной значимости.

Займы предоставлены на период с 15 октября 2019 года по 15 апреля 2020 года, ставка вознаграждения 0.01%. Компания отразила данные займы в составе текущих займов.

В соответствии с письмом заместителя акима Мангистауской области от 9 декабря 2019 года в целях оказания поддержки субъектам агропромышленного комплекса Компания предоставила возвратную финансовую помощь в размере 5,824 тысячи тенге ТОО "Сенек", срок возврата финансовой помощи - 11 июня 2020 года, займ отражен в составе текущих займов.

Примечания к отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019
(в тысячах казахстанских тенге)

7 Займы выданные (продолжение)

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

	2019	2018
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(907,105)	(410,376)
Начислено	(102,770)	(526,973)
Восстановлено	137,828	30,244
Реклассифицировано из прочей дебиторской задолженности	(20,187)	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(892,234)	(907,105)

Информация по займам, выданным связанным сторонам на 31 декабря 2019 года приведена ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
ТОО «Caspiy Build»	Тенге	7	2017-2018	65,325	73,967	(73,967)
ТОО «Опреснительный завод «Каспий»	Тенге	-	2019	508,030	508,030	(508,030)
Итого займов связанным сторонам на 31 декабря 2019 года				573,355	581,997	(581,997)

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

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

7 Займы выданные (продолжение)

12 июля 2019 года между Компанией и ТОО «Опреснительный завод «Каспий» подписано Соглашение о рассрочке погашения долга, по условиям Соглашения вся сумма задолженности, отраженная как задолженность по займам и торговая дебиторская задолженность переведена в общую сумму задолженности, в соответствии с условиями Соглашения с 12 июля 2019 года начисление вознаграждения по договорам займов прекращено. Срок погашения по утвержденному графику - до 31 декабря 2019 года.

Компания рассматривает данный займ как беспроцентный и отражает в составе займов выданных.

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	536,476	686,523
Дисконт по долгосрочной дебиторской задолженности	(10,785)	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(504,822)	(686,523)
Итого долгосрочной дебиторской задолженности	20,869	-
Текущая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	882,907	1,020,337
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	387,263	462,806
Задолженность по претензиям	445,079	449,357
Задолженность акционера	348,550	348,550
Прочая дебиторская задолженность	25,281	7,891
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	18,966	18,966
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2,079,515)	(1,332,904)
Итого текущей дебиторской задолженности	28,531	975,003

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

В 2019 году Компания заключила ряд договоров купли-продажи основных средств с оплатой до 2021 года. Компания отразила дебиторскую задолженность по амортизированной стоимости, признанный дисконт на 31 декабря 2019 года составил 11,214 тысяч тенге и отражен как уменьшение выручки от реализации. Амортизация дисконта составила 429 тысяч тенге.

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2019	2018
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(2,019,427)	(1,212,370)
Эффект применения МСФО (IFRS) 9	-	(3,106)
Начислено	(797,891)	(815,799)
Восстановлено	210,471	11,733
Реклассифицировано в состав резерв по обесценению займов	20,187	-
Списано за счет резерва	2,323	115
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(2,584,337)	(2,019,427)

9 Прочие долгосрочные активы

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

9 Прочие долгосрочные активы (продолжение)

В течение 2019 года Компания не осуществляла расходов в отношении контактов на недропользование, подлежащих капитализации (2018: капитализировано 495 тысяч тенге).

Компания реализовала 5 контрактов в течение 2019 года балансовой стоимостью 2,913 тысяч тенге за 11,046 тысяч тенге. В 2018 году Компания списала балансовую стоимость 5 контрактов в размере 1,002 тысячи тенге в связи с расторжением их с уполномоченным органом.

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

10 Запасы

	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	1,589	4,736
Товары	10,445	12,560
Прочие	47,351	47,351
Минус: Резерв по устаревшим и неликвидным запасам	(50,268)	(49,501)
Итого запасы	9,117	15,146

Изменение резерва по устаревшим и неликвидным запасам представлено ниже:

	2019	2018
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 1 января	(49,501)	-
Начислено	(767)	(49,501)
Резерв по устаревшим и неликвидным запасам на 31 декабря	(50,268)	(49,501)

Расходы по списанию материалов отражены в составе следующих статей:

	2019	2018
Себестоимость продаж	8,372	55,634
Административные расходы	8,774	4,768
Всего	17,146	60,402

11 Авансы выданные и прочие текущие активы

	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость к возмещению	279	15,372
Авансы выданные	33,024	29,381
Авансы выданные под поставку продуктов питания для формирования стабилизационного фонда продовольственных товаров	34,997	-
Авансы выданные связанным сторонам	4,987,535	13,653,334
Предоплата по прочим налогам	2,581	2,690
Расходы будущих периодов	163	21
Минус: Резерв по обесценению	(2,649,199)	(1,153,010)
Итого авансов выданных и прочих текущих активов	2,409,380	12,547,788

11 Авансы выданные и прочие текущие активы (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам, являются авансами на финансирование проектов по строительству жилых и коммерческих помещений в 33 микрорайоне города Актау, которые реализует дочернее предприятие ТОО «Caspiy Build». Возврат авансов предусматривается путем частичной передачи построенных объектов единственному участнику, а также погашением денежными средствами, полученными при реализации квартир и коммерческих помещений.

В 2019 году проект «Строительство жилых домов с внутриквартальными инженерными сетями и благоустройством первой очереди 33 микрорайона города Актау» завершен в части сданных в эксплуатацию домов 31 и 32, незавершенные работы по дому 30 завершены в 2020 году.

В 2019 году проект «Модернизация автодороги Курык-Порт-Курык», представлял собой незавершенное строительство, предназначенное для передачи государственным органам, для был завершен, дочерняя компания передала объект АО «СПК «Каспий», которое 13 ноября 2019 года осуществило передачу объекта ГУ «Каракаинянский районный отдел экономики и финансов», передача отражена непосредственно в капитале в сумме 8,263,468 тысяч тенге.

Компания начислила резерв по обесценению авансов, выданных для реализации проекта «Строительство жилых домов с внутриквартальными инженерными сетями и благоустройством первой очереди 33 микрорайона города Актау» на основании принятого на заседании комиссии по реализации жилья (квартир) многоквартирных жилых домах 33 микрорайона города Актау от 23 июля 2018 года об установлении стоимости 1 кв.м. в размере 138,000 тенге и на основании отчета об оценке рыночной стоимости коммерческих помещений. Оценка проведена оценочной компанией ТОО «Независимая экспертная оценка», свидетельство об аккредитации № 195 от 25 сентября 2013 года, серия 0000249.

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

	2019	2018
Резерв по обесценению на 1 января	(1,153,010)	-
Начислено	(1,496,189)	(1,153,010)
Резерв по обесценению на 31 декабря	(2,649,199)	(1,153,010)

12 Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в банке в тенге	187,562	11,653
Срочные банковские вклады в тенге	-	90,100
Денежные средства в кассе	1,720	847
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7,890)	(7,863)
Итого денежные средства и их эквиваленты	181,392	94,737

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

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2019	2018
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	(7,863)	-
Начислено	(27)	(7,863)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	(7,890)	(7,863)

13 Денежные средства, ограниченные в использовании

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

Денежные средства на счету Департамента казначействе по городу Актау Комитета Казначейства Министерства финансов РК были выделены в целях реализации проектов «Модернизация автодороги Курык-Порт-Курык», «Строительство жилых домов с внутриквартальными инженерными сетями и благоустройством первой очереди 33 микрорайона города Актау».

Денежные средства на 31 декабря 2019 и 2018 года в сумме 226,882 тысячи тенге и 146,048 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.

В 2019 году Компания перечислила в исполнение условий некоторых контрактов на недропользование (примечание 9) денежные средства в размере 40 тысяч тенге на специальный депозитный счет.

14 Акционерный капитал

Общее количество объявленных к выпуску простых акций 30,000,000 штук (2018: 30,000,000 штук). Количество размещенных акций 27,968,282 штуки (2018: 27,765,007 штук) полностью оплачены. Привилегированных акций не выпускалось.

В 2019 году оплата акций производилась денежными средствами в размере 115,417 тысяч тенге и основными средствами стоимостью 87,858 тысяч тенге (примечание 5).

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.

Дополнительно оплаченный капитал

В 2019 году Компания получила беспроцентный займ от ГУ «Управление сельского хозяйства Мангистауской области», организации находящейся под общим контролем Акимата города Актау. В этой связи, дисконт полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью в размере 41,181 тысяча тенге был признан как дополнительный оплаченный капитал в отчете об изменениях в собственном капитале (примечание 15).

15 Финансовые обязательства

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные финансовые обязательства		
ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области"	231,203	-
Итого долгосрочные финансовые обязательства	231,203	-
Текущие финансовые обязательства		
ГУ «Областное управление сельского хозяйства»	-	444,295
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	3,459,839	4,305,144
ТОО Индустриальный парк Мангыстау	41,252	-
Начисленное вознаграждение и пени за просрочку платежа	820,464	793,719
Итого текущие финансовые обязательства	4,321,555	5,543,158
Итого финансовых обязательств	4,552,758	5,543,158

15 Финансовые обязательства (продолжение)

ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области"

9 апреля 2019 года Компания заключила договор с ГУ «Управление сельского хозяйства Мангистауской области» на общую сумму 270,000 тысяч тенге по программе «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров», срок погашения выданных средств - 31 декабря 2021 года.

Займ, полученный от ГУ «Управление сельского хозяйства Мангистауской области», является беспроцентным и соответственно, оценивается на момент первоначального признания по справедливой стоимости. Ставка дисконта представляет собой ставку доходности по аналогичным финансовым инструментам на дату получения займа. Дисконт, полученный как разница между суммой полученного займа и его справедливой стоимостью, был отражен как дополнительный оплаченный капитал (Примечание 14). Компания признала дисконт по займу, полученному в 2019 году, в сумме 41,181 тысяча тенге. Амортизация дисконта в сумме 2,384 тысячи тенге отражена в составе финансовых расходов Компании. Сумма несамортизированного дисконта по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 39,797 тысяч тенге.

ТОО Индустриальный парк Мангыстау

В течение 2019 года Компания выдала беспроцентные займы АО СПК «Каспий» со сроком погашения займа до 31 декабря 2019 года с правом досрочного погашения.

Условия заимствования на 31 декабря 2019 года приведены ниже:

	Валюта	Процентная ставка, %	Срок платежа (год)	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	Тенге	2.65	2018	3,459,839	4,280,303
ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области"	Тенге	-	2021	270,000	231,203
ТОО Индустриальный парк Мангыстау	Тенге	-	2019	41,252	41,252
Итого финансовых обязательств на 31 декабря 2019 года				3,771,091	4,552,758

Условия заимствования на 31 декабря 2018 года приведены ниже:

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

15 Финансовые обязательства (продолжение)

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью в 2019 году представлены следующим образом:

	На 1 января 2019	Денежные потоки	Прочее*	На 31 декабря 2019
ГУ «Областное управление сельского хозяйства»	444,295	(444,295)	-	-
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	5,098,863	(708,257)	(110,303)	4,280,303
ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области"	-	270,000	(38,797)	231,203
ТОО Индустриальный парк Мангыстау	-	45,000	(3,748)	41,252
	5,543,158	(837,552)	(152,848)	4,552,758

* 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.

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

	На 1 января 2018	Денежные потоки	Прочее*	На 31 декабря 2018
ГУ «Областное управление сельского хозяйства»	444,295	-	-	444,295
ГУ «Управление финансов Мангистауской области»	5,540,345	(100,000)	(341,482)	5,098,863
	5,984,640	(100,000)	(341,482)	5,543,158

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

16 Задолженность за приобретенную дочернюю компанию

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

Данная задолженность при первоначальном признании была отражена по справедливой стоимости на дату возникновения и учитывается впоследствии по амортизированной стоимости, первоначально признан дисконт в сумме 1,289,496 тысяч тенге.

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.

	2019	2018
Стоимость на 1 января	2,103,886	1,909,944
Амортизация дисконта (прим.23)	179,421	193,942
Стоимость на 31 декабря	2,283,307	2,103,886

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2019	31.12.2018
Торговая кредиторская задолженность	121,026	23,012
Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам	507,517	-
Задолженность по тендерному обеспечению	10,771	4,004
Задолженность по оплате труда	-	310
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	10,238	13,008
Задолженность по налогам и прочим внебюджетным платежам	3,343	757
Задолженность перед единственным акционером	182,462	193,204
Задолженность перед прочими связанными сторонами	32,540	66,680
Задолженность по оплате государственной пошлины по решению суда	-	13,329
Прочие начисленные обязательства	6	349
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	867,903	314,653

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

Прочая кредиторская задолженность связанным сторонам представлена задолженностью перед дочерней компанией ТОО «Caspriy Build» за выполненные работы по проекту «Модернизация автодороги Курык-Порт-Курык», подлежащие выплате подрядчикам. Задолженность погашена в 2020 году.

18 Выручка по договорам с покупателями

Детализированная информация о выручке

	2019	2018
Вид товаров или услуг		
Доход от реализации запасов	8,634	56,272
Доход от оказания услуг	-	8,937
Доходы от возмещения прочих расходов	5,755	3,537
Итого выручка по договорам с покупателями	14,389	68,746

	2019	2018
Сроки признания выручки		
Товары передаются в определенный период времени	8,634	56,272
Услуги оказываются в течение периода времени	5,755	12,474
Итого выручка по договорам с покупателями	14,389	68,746

Остатки по договорам

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность (примечание 8)	49,400	975,003
Обязательства по договорам	78,657	102,344

19 Себестоимость продаж

	2019	2018
Запасы	8,372	55,634
Транспортные расходы	-	540
Итого себестоимость продаж	8,372	56,174

20 Административные расходы

	2019	2018
Затраты на персонал и связанные налоги	195,612	198,836
Износ и амортизация	90,842	61,578
Налог на имущество и прочие налоги	12,792	8,355
Коммунальные услуги	11,519	7,704
Услуги частных судебных исполнителей	12,397	-
Материалы	8,774	4,768
Профессиональные услуги	11,849	11,082
Аренда	4,500	-
Охрана	4,420	5,360
Командировочные расходы	3,325	7,561
Резервы по неиспользованным отпускам	3,235	10,094
НДС не принятый к зачету	2,820	26,810
Ремонт и содержание основных средств	2,723	9,240
Расходы на рекламу	2,190	1,006
Услуги связи	1,887	1,632
Расходы по страхованию	1,454	186
Подготовка кадров и повышение квалификации	998	172
Банковские услуги	409	830
Штрафы	135	242
Государственные пошлины	2	13,329
Прочее	6,057	4,796
Итого административные расходы	377,940	373,581

21 Списания и убытки от обесценения

	2019	2018
Обесценение и списание инвестиций (примечание 6)	104,681	97,173
Обесценение и списание долгосрочной и текущей дебиторской задолженности (примечание 8)	587,420	804,066
Обесценение (восстановление) займов выданных (примечание 8)	(35,058)	496,729
Списание задолженности по займам выданным	-	2,682
Списание и обесценение прочих долгосрочных активов (примечание 9)	-	3,568
Расходы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (примечание 12)	27	7,863
Обесценение авансов выданных (примечание 11)	1,496,189	1,153,010
Обесценение запасов	767	49,501
Списание налога на добавленную стоимость	-	49,795
Итого списания и обесценения	2,154,026	2,664,387

22 Прочие доходы и расходы

	2019	2018
Доходы		
Доход от операционной аренды	2,406	8,335
Доход от выбытия активов	136,027	-
Реализация контракта на недропользование	11,046	-
Безвозмездное получение основных средств	104,931	-
Реализация доли в дочерних и ассоциированных компаниях	34	1,906
Доход от списания кредиторской задолженности	16,101	-
Доход по штрафам	10,328	-
Прочее	3,557	3,040
Итого прочих доходов	284,430	13,281
Расходы		
Реализация контракта на недропользование	(2,913)	-
Расходы по выбытию основных средств	(83,215)	-
Реализация доли в дочерних и ассоциированных компаниях	-	(868,223)
Прочее	(4,205)	(4,182)
Итого прочих расходов	(90,333)	(872,405)

23 Финансовые доходы и расходы

	2019	2018
Финансовые доходы		
Вознаграждение по депозитам	368	4,852
Вознаграждение по выданным займам	37,658	35,106
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	4,104	6,269
Прочее	1,219	4,584
Итого финансовых доходов	43,349	50,811
Финансовые расходы		
Вознаграждения по займам и пени за просрочку	(26,746)	(81,078)
Дисконт по долгосрочным займам выданным	-	(47,295)
Дисконт по долгосрочным займам полученным	(2,384)	-
Амортизация дисконта по долгосрочной кредиторской задолженности	(179,421)	(193,942)
Итого финансовых расходов	(208,551)	(322,315)

24 Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу

Компания облагается налогом на прибыль по действующей официальной ставке 20% в 2019 году (год: 20%).

	2019	2018
Текущий подоходный налог	-	-
Отложенный подоходный налог	-	-
	-	-

24 Расходы по подоходному налогу (продолжение)

Сверка действующей налоговой ставки

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

	2019	2018
Убыток до налогообложения	(2,497,054)	(4,156,024)
Расчётная сумма налога по ставке 20% (2018г.: 20%)	(499,411)	(831,205)
Поправки на доходы и расходы, не изменяющие налоговую базу:		
Обесценение и списания	389,950	649,247
Дисконт по долгосрочной кредиторской задолженности	-	38,788
Дисконт по полученному займу	7,759	-
Прочие расходы	1,178	5,065
Изменения в непризнанных налоговых активах	100,524	138,105
Итого расход по налогу	-	-

Отложенные налоговые активы и обязательства

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

	31.12.2019	31.12.2018
Отложенный налоговый актив	452,146	362,820
Основные средства и нематериальные активы	4,285	-
Обязательства по вознаграждению работников	2,048	2,602
Налоги к уплате	3	145
Инвестиции	39,971	40,343
Резерв по обесценению запасов	10,054	9,900
Переносимые налоговые убытки	395,785	309,830
Отложенное налоговое обязательство	-	(11,199)
Основные средства и нематериальные активы	-	(11,199)
Непризнанный налоговый актив	(452,145)	(351,621)

Движение непризнанного отложенного налога можно представить следующим образом:

	2019	2018
Чистый непризнанный налоговый актив на 1 января	351,621	213,516
Отражено в отчёте о совокупном убытке	100,524	138,105
Чистый непризнанный налоговый актив на 31 декабря	452,145	351,621

25 Вознаграждение персоналу

В течение 2019 года Компания начислила затраты по персоналу на сумму 178,297 тысяч тенге (2018: 191,321 тысячу тенге). Затраты были отражены в административных расходах (Примечание 20).

26 Операции со связанными сторонами

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

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

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

	2019	2018
Выручка по договорам с покупателями		
Дочерние компании	2,513	49,386
Задолженность акционера	348,550	348,550
Прочие связанные стороны	-	9,439
Списания и убытки от обесценения		
Дочерние компании	1,536,550	2,208,515
Акционер Компании	-	348,550
Прочие доходы		
Дочерние компании	466	27
Финансовые доходы		
Дочерние компании	21,802	24,399
Финансовые расходы		
Акционер Компании	(29,130)	(81,078)
Приобретение запасов и услуг		
Дочерние компании	-	(422,560)

26 Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	2019	2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	406,229	481,772
Дочерние компании	406,229	481,772
Займы выданные	581,997	642,438
Дочерние компании	581,997	642,438
Прочие связанные стороны		
Авансы выданные	4,987,535	13,653,334
Дочерние компании	4,987,535	13,653,334
Финансовые обязательства	(4,321,555)	(5,543,158)
Акционер Компании	(4,280,302)	(5,098,863)
Государственные учреждения Мангистауской области	-	(444,295)
Дочерние компании	(41,253)	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(722,519)	(259,884)
Акционер Компании	(182,462)	(193,204)
Дочерние компании	(507,517)	-
Государственные учреждения Мангистауской области	(32,540)	(66,680)

Операции с ключевым руководящим составом*Вознаграждение ключевому управленческому персоналу*

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании, включающему 4 человека (2018: 3 человека), за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, составляет 33,435 тысяч тенге и 20,779 тысяч тенге, соответственно, и представляет собой заработную плату и прочие текущие выплаты.

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

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

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

27 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Налогообложение

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

Руководство Компании полагает, что соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового и валютного законодательства, будет успешно защищена в случае любого спора. Соответственно, на 31 декабря 2019 и 2018 годов резервы по потенциальным налоговым обязательствам не создавались.

Судебные процессы и иски

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

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

Страхование

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

28 Управление финансовыми рисками

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

Риск влияния изменений процентных ставок на денежные потоки и справедливую стоимость

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

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

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

Валютный риск

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

Кредитный риск

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

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

	2019	2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность	49,400	975,003
Займы выданные	183,000	204,717
Денежные средства на счетах в банках	179,672	93,890
Денежные средства, ограниченные в использовании на счетах казначейства	226,882	146,048

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

Компания не требует залога в отношении ее дебиторской задолженности. Компания создает оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки. Политика Компании в части создания резерва на ожидаемые кредитные убытки приведена в примечании 3.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2019 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	26,510	0.85%	225
Просроченная			
31-60 дней	23,347	37.9%	8,849
91-360 дней	129,783	85.05%	110,381
Более года	2,464,882	100%	2,464,882
	2,644,522		2,584,337

На 31 декабря 2018 года:

	Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	Процент ожидаемых кредитных убытков	Ожидаемые кредитные убытки
Не просроченная	823,409	2.19%	18,026
Просроченная			
1-30 дней	94,828	4.3%	4,078
31-60 дней	18,069	24.6%	4,445
61- 90 дней	91,922	29.02%	26,676
Более 91 дня	1,966,202	100%	1,966,202
	2,994,430		2,019,427

Риск ликвидности

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

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

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2019 и 2018 годов, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

28 Управление финансовыми рисками (продолжение)

31 декабря 2019 года:

	До востребова ния и менее 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
Финансовые обязательства	41,252	-	4,280,303	270,000	4,591,555
Задолженность за приобретенную дочернюю компанию	-	-		2,989,845	2,989,845
Торговая и прочая кредиторская задолженность	100,000	35,145	732,758	-	867,903
	141,252	35,145	5,013,061	3,259,845	8,449,303

31 декабря 2018 года:

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Управление капиталом

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

29 Существенные неденежные операции

2019 год:

➤ *приобретение основных средств:*

- безвозмездное получение в сумме 104,931 тысяча тенге,
- получено в счет погашения дебиторской задолженности в сумме 112,306 тысяч тенге,
- получение основных средств в качестве оплаты эмиссии акций в сумме 87,858 тысяч тенге.

➤ *погашение авансов выданных:*

- погашение займа за счет передачи квартир проекта АККУ в сумме 137,048 тысяч тенге.

➤ *займы выданные:*

- взаимозачет кредиторской задолженности и займов выданных в сумме 125,629 тысяч тенге,
- увеличение займов выданных за счет перевода задолженности дочерней компании в займы в сумме 126,695 тысяч тенге.

2018:

приобретение основных средств:

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

оплата эмиссии акций:

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

погашение займа акционеру:

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

погашение займов выданных:

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

30 События после отчетной даты

В 2020 году на фоне пандемии коронавируса COVID-19, падения мировых цен на нефть и последовавшего краха глобального фондового рынка казахстанская экономика вступила в новый мировой экономический кризис. Эффект последующего ослабления национальной валюты и экономического спада на деятельность Компании на дату выпуска отдельной финансовой отчетности не оценен.

Принято решение комиссии по проведению торгов о продаже 100% участия в уставном капитале ТОО "Caspiy Build" с использованием веб-портала реестра государственного имущества.

25 февраля 2020 года Компания заключила договор с ГУ «Управление сельского хозяйства Мангистауской области» на общую сумму 1,118,600 тысяч тенге по программе «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров», срок погашения выданных средств - 31 декабря 2021 года.

В рамках реализации проекта «Субсидирование в рамках региональной программы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства «Нур Капитал» в 2020 году компания получила финансирование на сумму 140,000 тысяч тенге.

В рамках реализации ФЭО «Увеличение уставного капитала АО «СПК «Каспий» с целью приобретения маточного поголовья верблюдов породы Аруана для воспроизводства» 26 марта 2020 года Компания получила финансирование в оплату уставного капитала в сумме 105,000 тысяч тенге от ГУ «Управление сельского хозяйства Мангистауской области».

В рамках реализации ФЭО «Восстановление установок обратного осмоса» 15 мая 2020 Компания получила финансирование в счет оплаты уставного капитала в сумме 65,000 тысяч тенге от ГУ «Управление энергетики и жилищного коммунального хозяйства Мангистауской области».

В рамках реализации проекта Формирование и увеличение уставного капитала для участия в проекте «Обновление автобусного парка г.Актау» 30 марта 2020 Компания получила финансирование в счет оплаты уставного капитала 166,540 тысяч тенге от ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Мангистауской области».