ЭСТ
аудит

ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»

За отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года.
с отчетом независимых аудиторов

г.Алматы, ул. Шагабутдинова, 114, кв.7, тел.: +7 (727) 224 25 97; +7 708 972 65 29; моб.тел.: +7 702 314 38 91
e-mail: info@est-audit.kz, est_audit@bk.ru, www.est-audit.kz (www.эст-аудит.kz)

СОДЕРЖАНИЕ

Подтверждение руководства 3
Отчет аудитора 4-6

Финансовая отчетность:
Отдельный отчет о финансовом положении 7
Отдельный отчет о совокупном доходе 8
Отдельный отчет об изменениях в собственном капитале..... 9
Отдельный отчет о движении денег 10
Примечания к отдельной финансовой отчетности 11-37

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
За период, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-6 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (далее - Общество).

Руководство Общества отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО, или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Данная отдельная финансовая отчетность Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена Руководством Общества 07 июля 2021 г.

От имени руководства:

Председатель Правления _____ **Беришбаев К.С.**

Заместитель Председателя Правления _____ **Алиева Л.Ж.**

Главный бухгалтер _____ **Шакирова С.А.**

ЭСТ
аудит

«УТВЕРЖДАЮ»
Директор ТОО «Э.С.Т.аудит»
Джакыпова Т.Э.

«07» июля 2021 г.

Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

АКЦИОНЕРАМ ОБЩЕСТВА

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ТОО «Э.С.Т. аудит»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой отдельной финансовой отчетности Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий», состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за период, заканчивающийся на эту дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и других поясняющих примечаний, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

По нашему мнению, за исключением вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы приступили к выполнению аудита финансовой отчетности Общества после отчетной даты и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств, проведенной Обществом в конце отчетного периода. Мы также не могли убедиться, с помощью других альтернативных средств, в физическом наличии имущества, представленного в Примечании 11 «Основные средства», которое было списано с баланса Общества после отчетной даты, но до даты выпуска финансовой отчетности, в результате передачи в счет погашения финансовых обязательств (Примечание 13 и 34).

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в

г.Алматы, ул. Шагабутдинова, 114, кв.7, тел.: +7 (727) 224 25 97; +7 708 972 65 29; моб.тел.: +7 702 314 38 91
e-mail: info@est-audit.kz, est_audit@bk.ru, www.est-audit.kz (www.эст-аудит.kz)

соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий и ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с 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 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 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 Общества;

• 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

• проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

• получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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.

ТОО «Э.С.Т.аудит»
Государственная лицензия на осуществление аудиторской деятельности в Республике Казахстан МФЮ-2 № 000077, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 25 февраля 2011 г.

Талайгуль Джакыпова
Аудитор Республики Казахстан
Свидетельство №0000028
27 августа 2010 года.

«07» июля 2021 г.
г. Алматы, Республика Казахстан
ул. Шагабутдинова, дом 114/7

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «КАСПИЙ»
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(Суммы выражены в тысячах казахстанских тенге)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2020 года

	Прим.	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства	5	735 100	408 274
Краткосрочные финансовые инвестиции	6	857 468	183 000
Краткосрочная дебиторская задолженность	7	176 981	7 352
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	7	28 537	21 179
Авансы по налогам	30	23 929	22 038
Запасы	8	513 389	9 117
Прочие активы	9	663 500	2 409 380
Итого		**2 998 904**	**3 060 340**
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		-	11 356
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		**2 998 904**	**3 071 696**
Долгосрочные финансовые инвестиции	6	116 898	63 985
Долевые финансовые инвестиции	10	6 011 042	5 878 389
Прочие долгосрочные финансовые активы	5	40	40
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	20 869
Основные средства	11	1 657 341	1 140 874
Нематериальные активы		651	807
Прочие долгосрочные активы	12	11 490	14 262
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		**7 797 462**	**7 119 226**
ВСЕГО АКТИВЫ		**10 796 366**	**10 190 922**
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	13	3 247 603	4 321 555
Краткосрочная кредиторская задолженность	14	161 652	857 665
Краткосрочные оценочные обязательства	15	9 740	10 238
Вознаграждения работникам	15	468	-
Краткосрочная задолженность по аренде	16	84 210	-
Авансы, полученные от покупателей	17	145 577	78 657
Прочие краткосрочные обязательства	18	378 356	-
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**4 027 606**	**5 268 115**
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	13	1 312 875	231 203
Долгосрочная кредиторская задолженность	19	2 391 888	2 283 307
Долгосрочная задолженность по аренде	16	421 050	-
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**4 125 813**	**2 514 510**
Акционерный капитал	20	29 261 992	27 968 282
Дополнительно оплаченный капитал	21	-	41 181
Нераспределенная прибыль	21	(26 619 045)	(25 601 166)
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		**2 642 947**	**2 408 297**
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**10 796 366**	**10 190 922**

От имени руководства:

Председатель Правления _____ **Беришбаев К.С.**

Заместитель Председателя Правления _____ **Алиева Л.Ж.**

Главный бухгалтер _____ **Шакирова С.А.**

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Прим.	2020 год	2019 год
Доход от реализации продукции и оказания услуг	22	262 158	14 389
Себестоимость реализации	23	(247 095)	(8 372)
Валовая прибыль (убыток)		**15 063**	**6 017**
Административные расходы	24	(426 540)	(377 940)
Финансовые доходы	28	62 961	43 349
Финансовые расходы	29	(185 561)	(208 551)
Прочие операционные доходы	25	74 836	284 430
Прочие операционные расходы	26	(79 276)	(90 333)
Убытки от обесценения и списания активов	27	(520 543)	(2 154 026)
Прибыль (убыток) до налогообложения		**(1 059 060)**	**(2 497 054)**
Расходы по корпоративному подоходному налогу		-	
Чистая прибыль (убыток) после вычета налогов		**(1 059 060)**	**(2 497 054)**
Изменение прочего совокупного дохода:		-	-
Прибыли (убытки) от переоценки основных средств		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		**(1 059 060)**	**(2 497 054)**
Прибыль на 1 шт. акции (в тенге)	20	**(36)**	**(89)**

От имени руководства:

Председатель Правления _____ **Беришбаев К.С.**

Заместитель Председателя Правления _____ **Алиева Л.Ж.**

Главный бухгалтер _____ **Шакирова С.А.**

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	2020 год	2019 год
Изменение денег от операционной деятельности	**(709 667)**	**743 504**
Поступления денег:	**339 030**	**1 126 567**
Реализация услуг	168 039	148 175
Авансы от покупателей	66 920	967 116
Прочие поступления	104 071	11 276
Выплаты денег:	**(1 048 697)**	**(383 063)**
Выплаты поставщикам	(864 184)	(108 662)
Авансы выданные	-	(38 640)
Выплаты по заработной плате	(139 821)	(150 411)
Другие платежи и отчисления в бюджет	(41 736)	(61 032)
Прочие выплаты	(2 956)	(24 318)
Изменение денег от инвестиционной деятельности	**(283 543)**	**146 147**
Поступления денег, в том числе:	**1 586 672**	**849 146**
Продажа долгосрочных активов	30 812	143 407
Возмещение при потере контроля	-	32
Проценты полученные	29 065	23 210
Прочие поступления	1 526 795	682 497
Выплаты денег:	**(1 870 215)**	**(702 999)**
Приобретения долгосрочных активов	(219 447)	(761)
Размещение денежных средств	-	(40)
Выдача займов	(1 016 111)	(673 350)
Инвестиции в ассоциированные организации	(132 902)	(28 848)
Прочие выплаты	(501 755)	-
Изменение денег от финансовой деятельности	**1 320 009**	**(722 135)**
Поступления денег:	**2 413 670**	**430 417**
Взносы в уставный капитал	1 193 710	115 417
Получены займы (финансирование)	1 069 960	315 000
Прочие поступления	150 000	-
Выплаты денег:	**(1 093 661)**	**(1 152 552)**
Погашение займов	(1 093 661)	(1 152 552)
Изменение кредитных рисков	**27**	**(27)**
Чистое изменение денег за отчетный период	**326 826**	**167 489**
Денежные средства на начало года по балансу	408 274	240 785
Денежные средства на конец года по балансу	735 100	408 274
Изменение денежных средств по балансу	**326 826**	**167 489**

От имени руководства:

Председатель Правления _____ **Беришбаев К.С.**

Заместитель Председателя Правления _____ **Алиева Л.Ж.**

Главный бухгалтер _____ **Шакирова С.А.**

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

	Акционерный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2020 г.	**27 968 282**	**41 181**	**(25 601 166)**	**2 408 297**
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	(41 181)	41 181	-
Пересчитанное сальдо на 01.01.2020	**27 968 282**	**-**	**(25 559 985)**	**2 408 297**
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	(1 059 060)	**(1 059 060)**
Взносы в уставный капитал	1 293 710	-	-	**1 293 710**
Сальдо на 31.12.2020 г.	**29 261 992**	**-**	**(26 619 045)**	**2 642 947**

	Акционерный капитал	Прочий капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 01.01.2019 г.	**27 765 007**	**-**	**(14 786 690)**	**12 978 317**
Корректировка прибыли\убытков прошлого отчетного периода	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо	**27 765 007**	**-**	**(14 786 690)**	**12 978 317**
Прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	(2 497 054)	**(2 497 054)**
Прочие операции с акционером	-	41 181	-	**41 181**
Изъятия собственником			(8 317 422)	**(8 317 422)**
Взносы в уставный капитал	203 275	-	-	**203 275**
Сальдо на 31.12.2019 г.	**27 968 282**	**41 181**	**(25 601 166)**	**2 408 297**

От имени руководства:

Председатель Правления _____ **Беришбаев К.С.**

Заместитель Председателя Правления _____ **Алиева Л.Ж.**

Главный бухгалтер _____ **Шакирова С.А.**

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «КАСПИЙ» (Далее-Общество) создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан в форме акционерного общества. Первичная государственная регистрация Общества была осуществлена 08 октября 2007 года.

Юридический адрес	Республика Казахстан, Мангистауская область, город Актау, Микрорайон 4 А, здание 19, почтовый индекс 130000.

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение "Управление финансов Мангистауской области".

Основной целью деятельности Общества является содействие экономическому развитию Мангистауской области путем консолидации государственного и частного сектора. Основными направлениями деятельности Общества являются:

- Создание единого экономического рынка на основании кластерного подхода;
- Формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- Участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- Участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- Участие в реализации инвестиционных, социальных и инфраструктурных проектов;
- Выделение субсидий в различных отраслях экономики;

Согласно учредительным документам органами управления Общества являются:

- Высший орган управления – Единственный акционер
- Наблюдательный орган – Совет Директоров
- Исполнительный орган – Правление

На дату выпуска отчета Общество имело доли участия в юридических лицах, информация о которых раскрыта в Примечании 10.

2. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Утверждение о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основа представления

Общество ведет бухгалтерский учет в казахстанских тенге (далее – «тенге») и составляет финансовую отчетность в соответствии с правилами и положениями бухгалтерского учета, принятыми в Республике Казахстан, согласно которым субъекты крупного предпринимательства и организации публичного интереса обязаны представлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО, изданными Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета и Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Функциональная валюта и валюта представления

В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество ведет свои записи в казахстанских тенге. Любая другая валюта, помимо тенге, рассматривается как иностранная валюта. Монетарные активы и обязательства на отчетную дату, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу, установленному Национальным банком Республики Казахстан на дату составления бухгалтерского баланса. Общество не осуществляло валютных операций в 2020

году и не имеет активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года.

Принцип непрерывной деятельности

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

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Общества, но оказывающие влияние на его финансовое положение, в том периоде, когда такие операции были совершены, независимо от времени оплаты (получения) денег.

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, доходов и расходов и раскрытие условных активов и обязательств. В силу неопределенности, присущей таким оценкам, фактические результаты, отраженные в будущих отчетных периодах, могут основываться на суммах, отличающихся от данных оценок. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 3.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

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

- Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;

- 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.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для оценки значительных активов, таких как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики.

На каждую отчетную дату Общество анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Общества.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Общество классифицировало активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше. Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлены в примечаниях к финансовой отчетности.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства». После первоначального признания в учете последующая их оценка основных средств осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Износ основных средств рассчитывается с использованием прямолинейного метода, исходя из следующих сроков:

Здания и сооружения	10-50 лет
Машины и оборудование	4-25 лет
Транспорт	2-10лет
Другие основные средства	2-15 лет

Последующие расходы капитализируются, только когда они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в объекте основных средств. Все прочие расходы признаются в отчете о совокупном доходе как расходы по мере их возникновения.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива. Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой инвестиции в недвижимость для сдачи в аренду и для получения доходов от прироста ее стоимости. Первоначальная стоимость объектов инвестиционной собственности определяется по фактической себестоимости приобретения. После первоначального признания Общество оценивает инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Сумма амортизационных отчислений определяется равномерным способом в соответствии с политикой учета, принятой для основных средств.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Общество классифицирует внеоборотные активы, предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, а основном, посредством их реализации, а не в результате продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы предназначенные для продажии, оцениваются по наименьшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Затраты на реализацию являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к реализации, и не включают в себя затраты на финансирование и расход по налогу на прибыль. Критерий классификации актива в качестве предназначенные для продажи считается соблюденном лишь в том случае, если продажа является в высшей степени вероятной, а активы могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу в течение одного года с даты классификации.
Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве активов, предназначенных для продажи, не подлежат амортизации

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов, приобретенных Обществом и имеющих ограниченный срок полезной службы, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. К числу нематериальных активов главным образом относятся затраты на приобретение программного обеспечения и техническая документация. Первоначальной стоимость программного обеспечения является общая уплаченная сумма и справедливая стоимость любых прочих средств, предоставленных для приобретения актива. Амортизация нематериальных активов осуществляется прямолинейным методом в течение срока получения экономических выгод от использования актива.
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.
Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчете о прибыли или убытке в момент прекращения признания актива.

Обесценение нефинансовых активов

Оценка обесценения активов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки существуют, или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом расходов на продажу, и ценности от использования актива.

Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых

другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются 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 реализацию применяется соответствующая методика оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения активов признаются в отчете о совокупном доходе.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги включают в себя деньги в кассе и на текущих банковских счетах. Отчет о движении денежных средств за период представлен с применением «прямого метода». Денежные средства, ограниченные к использованию, представлены в отчете о финансовом положении отдельно (Примечание 5).

Товарно-материальные запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя непосредственную стоимость товара, а также расходы по его транспортировке и стоимость погрузочно-разгрузочных работ. Себестоимость рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи за вычетом расчетных затрат, необходимых для реализации товара.

Финансовые инструменты -Финансовые активы

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

(a) бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами, и

(b) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Классификация финансовых активов:

Финансовый актив оценивается ***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, и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается ***по справедливой стоимости через прочий совокупный доход***, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается ***по справедливой стоимости через прибыль или убыток***, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Общество отражало по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Финансовые обязательства

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов, к которому применяется МСФО (IFRS) 3. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании финансового обязательства Товарищество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации.

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Общество предполагает

получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Условные активы и обязательства

Условные активы не признаются в финансовой отчетности. Когда реализация дохода фактически возможна, тогда соответствующий актив не является условным активом и его признание является уместным. Условные обязательства не признаются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономических выгод, не является маловероятной.

Налоги на прибыль

Текущий налог к уплате основан на сумме налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку она исключает статьи доходов или расходов, которые облагаются налогом или подлежат вычету в другие годы и, кроме того, исключает статьи, которые никогда не облагаются налогом и не подлежат вычету. Обязательство Общества по текущему налогу рассчитывается с использованием налоговых ставок, которые были введены официально или по существу на дату составления финансовой отчетности.

Отсроченный налог признается по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующей налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли и учитывается по методу обязательств. Отсроченные налоговые обязательства, как правило, отражаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отсроченные налоговые активы отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, из которой могут быть вычтены временные разницы, принимаемые для целей налогообложения. Подобные налоговые активы и обязательства не признаются, если временные разницы связаны с деловой репутацией или возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других активов и обязательств в рамках операции, которая не влияет на размер ни налогооблагаемой, ни бухгалтерской прибыли.

Активы и обязательства по отсроченному подоходному налогу учитываются с использованием налоговых ставок, применение которых ожидается в течение периода выбытия активов или погашения обязательств по тем налоговым ставкам (и в соответствии с налоговым законодательством), которые были введены официально или по существу на отчетную дату. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия того, как Общество ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую стоимость своих активов и обязательств.

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

Текущие и отсроченные налоги признаются как расходы или доходы в отчете о совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, отнесенным непосредственно на собственный капитал, когда налог также признается непосредственно в собственном капитале.

Вознаграждение персоналу

Вознаграждение руководству и другому ключевому руководящему составу за их участие в работе в высших органах управления состоит из должностного оклада согласно штатного расписания Общества. В соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан Общество осуществляет

платежи в размере 10% от заработной платы работников в качестве отчислений в накопительные пенсионные фонды. Эти суммы относятся на расходы в момент их возникновения. Платежи в пенсионные фонды удерживаются из заработной платы работников и включаются в общие расходы по заработной плате в отчете о совокупном доходе. Общество не имеет других обязательств, связанных с пенсионным обеспечением своих работников.

Признание выручки

Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Общество выступает в качестве принципала по всем заключенным им договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях оно является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору, обладает свободой действий в отношении ценообразования и также подвержена риску обесценения запасов и кредитному риску. Для признания выручки также должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров признается, как правило, при отгрузке товара, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары, переходят к покупателю. Выручка от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за вычетом возвратов и компенсаций, торговых и накопительных оптовых скидок.

Оказание услуг

Выручка от оказания услуг признается, исходя из стадии выполнения работ. Стадия выполнения работ оценивается как процент выполненных услуг к отчетной дате от общего объема запланированных услуг по каждому договору. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах суммы понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Аренда

С 01 января 2019 года вступил в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). Поскольку Общество заключает договоры аренды помещений сроком не более чем на 12 месяцев, то данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Государственная субсидия с целью финансирования определенных расходов должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать.

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату составления бухгалтерского баланса (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, произошедшие после окончания года, которые не являются корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях, если они не существенны.

Операции со связанными сторонами

Согласно МСФОIAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Общество раскрывает характер взаимоотношений между связанными сторонами, а также информацию об этих операциях и непогашенных сальдо взаиморасчетов, необходимую для понимания потенциального влияния этих взаимоотношений на финансовую отчетность. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанными сторонами Общества являются ключевой персонал Общества, а также единственный акционер Общества.

3. КРИТИЧЕСКИЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОК.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предполагает использование руководством Общества оценок и предположений, которые оказывают влияние на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату финансовой отчетности и приводимые в отчетности активы, обязательства, доходы и расходы, а также раскрытие условных активов и обязательств в течение отчетного периода. Наиболее существенные оценки рассмотрены ниже.

Критические суждения также используются при учете определенных статей, таких как оценка финансовых инструментов, резервов по сомнительным долгам, износа и амортизации, обесценения долгосрочных активов, налогов и условных обязательств. В процессе применения учетной политики руководство приняло следующие суждения, которые оказали существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности (кроме вопросов, касающихся оценок, которые рассматриваются ниже).

Сроки полезной службы основных средств

Общество рассматривает сроки полезной службы основных средств на конец каждого отчетного периода и, если ожидаемые результаты отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».

Обесценение активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение активов. В случае выявления любого такого признака Общество осуществляет оценку возмещаемой стоимости активов, что требует оценки потребительской стоимости актива. При оценке потребительской стоимости Общество оценивает будущие потоки денежных средств от использования актива.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Налогообложение

Общество является объектом налогообложения в Республике Казахстан. Определение суммы налогов к уплате является предметом субъективного суждения в связи с непоследовательным применением, толкованием и исполнением налогового законодательства. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть в результате налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат подобных вопросов будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы подоходного налога, налоги кроме подоходного налога и резервы по отсроченным налогам в том периоде, в котором она будет выявлена.

Общество использует субъективные суждения в классификации между временными и постоянными разницами, между текущими суммами активов и обязательств, представленными в финансовой отчетности, и отчетах, подготовленных для целей налогового учета.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В СТАНДАРТАХ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*, новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 *«Договоры страхования»*, который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Обществу.

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ВКЛЮЧАЯ ОГРАНИЧЕННЫЕ К ИСПОЛЬЗОВАНИЮ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства на текущих банковских счетах	48 232	187 562
Сберегательные депозиты	522 480	
Денежные средства в кассе	7 127	1 720
Минус: резерв под ожидаемые кредитные риски	(7 863)	(7 890)
Итого доступные к использованию	**569 976**	**181 392**
Денежные средства, имеющие целевое назначение	**165 124**	**226 882**
Всего	**735 100**	**408 274**

На отчетную дату, 31 декабря 2020 года, Общество имело денежные средства, размещенные на счетах в банке второго уровня АО «Банк Астаны». Общая стоимость таких средств на 31.12.2020 составила 7 863 тыс. тенге. 09 января 2019 года вступило в законную силу решение Специализированного

межрайонного экономического суда г. Алматы от 26 ноября 2018 года о принудительной ликвидации Акционерного общества «Банк Астаны», в связи с чем возбуждено ликвидационное производство Банка. Общество признало убытки от обесценения денежных средств путем создания 100 % резерва на списание сомнительного требования в будущем.

Денежные средства, имеющие целевое назначение:

Денежные средства на контрольном счете в Казначействе имеют строго целевое назначение и ограничены к свободному использованию:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства, ограниченные к использованию (контрольный счет Казначейства)	165 124	226 882
Всего	**165 124**	**226 882**

Изменение денег на контрольном счете Казначейства в отчетном периоде было следующим:

	2020 год	2019 год
Денежные средства на 01 января	**226 882**	**146 048**
Взносы собственника (Примечание 20)	731 540	172 632
Авансы договору финансового лизинга (Примечание 16)	(216 540)	-
Инвестиции в дочерние предприятия (Примечание 10)	(75 002)	(40 512)
Финансирование дочернего предприятия	(501 756)	(51 286)
Денежные средства на 31 декабря	**165 124**	**226 882**

В отчетном периоде Общество размещало свои свободные денежные средства на депозитных счетах. Проценты, полученные в отчетном периоде, признаны в составе финансовых доходов (Примечание 28) и составили:

	2020 год	2019 год
на 01 января	-	-
Начислены проценты	12 907	368
Удержан КПН у источника выплаты	(1 891)	(55)
Получено деньгами	(11 016)	(313)
На 31 декабря	-	-

В 2019 году Общество сделало денежный перевод в сумме 40 тыс. тенге на депозитный счет, открытый для формирования ликвидационного фонда в соответствии контрактами на недропользование. В отчетном периоде изменений в состоянии специального депозитного счета не было.

6. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ)

Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Микрокредиты выданные	214 836	278 212
Начисленные проценты по микрокредитам	43 383	28 945
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по микрокредитам	(258 219)	(299 674)

Итого микрокредиты	**-**	**7 483**
Займы, выданные связанным сторонам	573 327	573 355
Начисленные проценты по займам связанным сторонам	12 978	8 642
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам связанным сторонам	(573 172)	(581 958)
Итого займы связанным сторонам	**13 133**	**39**
Прочие займы выданные	848 343	175 824
Проценты, начисленные по прочим займам	7 459	8 701
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим займам	(11 467)	(9 047)
Итого прочие займы	**844 335**	**175 478**
Всего	**857 468**	**183 000**

Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости:

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
Микрокредиты выданные	3 269	3 268
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по микрокредитам	(1 555)	(1 555)
Итого микрокредиты	**1 714**	**1 713**
Прочие займы выданные	178 833	105 000
Минус: дисконт	(63 649)	(42 728)
Итого прочие займы	**115 184**	**62 272**
Всего	**116 898**	**63 985**

Требования по микрокредитам:
В 2016 году была ликвидирована дочерняя организация Общества, ТОО «Микрофинансовая организация Мангистау». Право требования по выданным микрокредитам были преданы Обществу. По оценкам руководства существенная доля требований по микрокредитам является просроченной. На отчетную дату, 31 декабря 2020 года, Общество признало обесценение краткосрочных требований по микрокредитам в размере 100%. Резерв на обесценение требований по микрокредитам составил: на 31.12.2020 года – 258 219 тыс. тенге; на 31.12.2019 года – 299 674 тыс. тенге.

Займы, выданные связанным сторонам:
В прошлых периодах Общество выдало временные финансовые займы своим дочерним предприятиям (Примечание 10). На отчетную дату, 31 декабря 2020 года и на 31.12.2019 года, займы не были погашены, в связи с чем Обществом был резерв на обесценение финансовых активов:

	На 31.12.2020	**На 31.12.2019**
ТОО Caspiy Build	65 297	65 325
ТОО Опреснительный завод "Каспий"	508 030	508 030
Итого сумма основного долга	**573 327**	**573 355**
ТОО Caspiy Build	12 978	8 642
Итого сумма процентов к получению	**12 978**	**8 642**
Всего	**586 305**	**581 997**
Резерв на обесценение требований	(573 172)	(581 958)
Балансовая стоимость	**13 133**	**39**

Краткосрочные прочие займы выданные:

В целях оказания поддержки субъектов агропромышленного комплекса в отчетном периоде Общество выдало временные финансовые займы предпринимателям на условиях возврата и оплаты процентного вознаграждения в размере 0,01%. Срок погашения займов не превышает 1 (одного года). Выданные займы признаны в составе краткосрочных активов по номинальной стоимости за вычетом убытков от возможного обесценения:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие займы выданные	848 343	175 824
Проценты, начисленные по прочим займам	7 459	8 701
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим займам	(11 467)	(9 047)
Всего	**844 335**	**175 478**

Изменение балансовой стоимости за отчетный период было следующим:

	2020 год
Балансовая стоимость на 01 января	**175 478**
Выданы займы	911 111
Погашены займы	(269 759)
Классифицировано из долгосрочных активов	31 167
Начислены проценты (Примечание 28)	11 551
Оплачены проценты	(12 793)
Убытки от обесценения	(2 420)
Балансовая стоимость на 31 декабря	**844 335**

Долгосрочные прочие займы выданные:
В рамках договора о совместной деятельности инвестиционного проекта «Приобретение маточного поголовья верблюдиц породы Аруана» в 2018 году и в 2020 году Общество выдало временные финансовый займы ТОО «Карагантубек» на условиях срочности, целевого использования и возвратности с оплатой вознаграждения в размере 6% годовых. Целевое назначение выданного займа – приобретение маточного поголовья верблюдиц породы Аруана и их воспроизводства. Заем подлежал погашению частичными платежами согласно графику платежей в срок до апреля 2028 года. Выданные займы признаны в составе долгосрочных активов по амортизируемой стоимости с применение эффективной процентной ставки 8,6% годовых. Балансовая стоимость активов на отчетную дату составила:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие займы выданные	178 833	105 000
Минус: дисконт	(63 649)	(42 728)
Всего	**115 184**	**62 272**

Изменение балансовой стоимости за отчетный период было следующим:

	2020 год
Балансовая стоимость на 01 января	**62 272**
Выданы займы	105 000
Признан дисконт при первоначальном признании займа	(33 942)
Классифицировано в краткосрочные активы (текущие платежи)	(31 167)
Амортизация дисконта	13 021
Балансовая стоимость на 31 декабря	**115 184**

7. КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Дебиторская задолженность заказчиков и покупателей	1 067 787	882 907
Дебиторская задолженность связанных сторон	27 568	406 229
Задолженность по претензиям	437 865	445 079
Задолженность акционера	348 550	348 550
Прочая дебиторская задолженность	4 417	25 281
Задолженность работников	305	-
Минус: резерв по кредитные убытки	(1 680 974)	(2 079 515)
Всего	**205 518**	**28 531**
В том числе:		
Задолженность по аренде	**28 537**	**21 179**
Задолженность других дебиторов	**176 981**	**7 352**

8. ЗАПАСЫ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сырье и материалы	3 301	1 589
Готовая продукция (товары)	510 088	10 445
Незавершенное производство	47 352	47 351
Резерв под обесценение запасов	(47 352)	(50 268)
Всего	**513 389**	**9 117**

Остатки готовой продукции (товаров) включает продукты питания, приобретенные за счет средств, полученных в рамках формирования стабилизационного фонда. Движение запасов в отчетном периоде было следующим:

	2020 год	2019 год
На 01 января	**9 117**	**15 147**
Приобретено	759 837	11 882
Реализовано	(247 095)	(8 372)
Административные расходы	(9 841)	(8 773)
Реклассификация в долгосрочные активы	(1 545)	-
Корректировка резерва на обесценение	2 916	(767)
На 31 декабря	**513 389**	**9 117**

9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность связанных сторон	4 171 382	4 987 535
Авансы, выданные поставщикам	46 964	68 021
Авансы по налогам	47 040	2 860
Расходы будущих периодов	255	163
Прочие активы	152	-
Минус: резерв под убытки от обесценения	(3 602 293)	(2 649 199)
Всего	**663 500**	**2 409 380**

10. ДОЛЕВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ.

На отчетную дату Общество имеет долю участия в капитале следующих организаций, учитываемые по первоначальной стоимости:

	На 31.12.2020		На 31.12.2019	
	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)	Стоимость (тыс. тенге)	Доля участия (%)
ТОО Индустриальный парк Мангистау	2 989 845	97,8 %	2 989 845	97,8 %
ТОО Опреснительный завод "Каспий"	2 688 435	100 %	2 613 433	100 %
ТОО Caspiy Electronics	200 000	100 %	200 000	100 %
ТОО Caspiy Build ТОО	183 297	100 %	183 297	100 %
ТОО Каспий Агро Логистик"	91 564	49 %	91 564	49 %
ТОО Каспий Аруана	104	49 %	104	49 %
ТОО Каспий Энерджи	108	100 %	-	
Сельскохозяйственный кооператив "Сегізбай Ата"	15 550	10 %	-	
ТОО "Caspiana"	32 242	49 %	-	-
ТОО "ИнвестТрансСервис"	10 000	10 %	-	
Итого первоначальная стоимость	**6 211 146**		**6 078 243**	
Резерв на обесценение инвестиций	(200 104)		(199 854)	
Итого балансовая стоимость	**6 011 042**		**5 878 389**	

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2020	**412 312**	**643 299**	**138 799**	**325 048**	**61 502**	**1 580 960**
Приобретено в отчетном периоде	-	-	5 277	-	-	5 277
Приобретено в лизинг	-	-	-	721 800	-	721 800
Переведено в запасы	-	-	-	-	(154)	(154)
Реклассификация	-	(1 397)	11 378	-	(9 981)	-
Выбыло	-	(100 104)	(27 401)	(3 538)	(15 752)	(146 794)
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	**412 312**	**541 798**	**128 053**	**1 043 310**	**35 615**	**2 161 088**
Накопленная амортизация на 01.01.2020	**-**	**293 364**	**37 702**	**49 699**	**59 321**	**440 086**
Начислена амортизация за год	-	32 444	29 673	49 241	1 601	112 960
Реклассификация	-	(323)	14 003	314	(13 994)	-
Выбыло	-	(7 134)	(23 013)	(3 538)	(15 614)	(49 299)
Накопленная амортизация на 31.12.2020	**-**	**318 352**	**58 365**	**95 716**	**31 314**	**503 747**
Балансовая стоимость на 01.01.2020	**412 312**	**349 935**	**101 097**	**275 349**	**2 181**	**1 140 874**
Балансовая стоимость на 31.12.2020	**412 312**	**223 446**	**69 688**	**947 594**	**4 301**	**1 657 341**

Основные средства представлены по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года не наблюдается признаков возможного обесценения активов. В отчетном периоде, в рамках договора финансового лизинга (Примечание 16), Общество приобрело городской транспорт (пассажирские автобусы) общей стоимостью 721 800 тыс. тенге.

После отчетной даты, но до даты выпуска финансовой отчетности (в апреле 2021 года), Общество передало имущество в счет погашения финансовых обязательств по бюджетному кредитованию (Примечание 13) общей рыночной стоимостью 3 131 515 тыс. тенге. В том числе:

- Земельные участки -5 (пять) земельных участков по рыночной стоимости 844 856 тыс. тенге (общая балансовая стоимость на 31.12.2020 составила 202 795 тыс. тенге);
- Производственный комплекс (здание с земельным участком) по рыночной стоимости 176 701 тыс. тенге (балансовая стоимость на 31.12.2020 составила 101 085 тыс. тенге);

- Машины и оборудование по рыночной стоимости 2 109 958 тыс. тенге.

Данное обстоятельство раскрыто в Примечании 34 «События после отчетной даты».

Движение основных за прошлый период было следующим:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие активы	ИТОГО
Первоначальная стоимость на 01.01.2019	**478 213**	**457 128**	**41 697**	**548 406**	**64 742**	**1 592 186**
Приобретено в отчетном периоде	-		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)	-	-	-	-	(53 954)
Переведено в активы для продажи	(11 356)	-	-	-	-	(11 356)
Выбыло	(13 872)	-	(3 003)	(231 336)	(3 561)	(251 772)
Первоначальная стоимость на 31.12.2019	**412 312**	**643 299**	**138 799**	**325 048**	**61 502**	**1 580 960**
Накопленная амортизация на 01.01.2019	**-**	**259 277**	**29 256**	**171 618**	**57 822**	**517 973**
Начислена амортизация за год	-	34 087	11 450	40 371	4 764	90 672
Выбыло	-	-	(3 004)	(162 290)	(3 265)	(168 559)
Накопленная амортизация на 31.12.2019	**-**	**293 364**	**37 702**	**49 699**	**59 321**	**440 086**
Балансовая стоимость на 01.01.2019	**478 213**	**197 851**	**12 441**	**376 788**	**6 920**	**1 074 213**
Балансовая стоимость на 31.12.2019	**412 312**	**349 935**	**101 097**	**275 349**	**2 181**	**1 140 874**

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ.

Общество имеет права на контракты недропользование, которые предназначены для реализации. Руководство рассматривает различные вариант реализации данных контрактов-продажа, создание совместных предприятий. В отчетном периоде Общество не осуществляло расходов в отношении контрактов на недропользование, подлежащих капитализации. На отчетную дату Общество признало убытки путем создания резерва под обесценение активов по контрактам, сроки действия которых истекли:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Стоимость контрактов	16 828	16 828
Резерв под обесценение активов	(5 338)	(2 566)
Всего	**11 490**	**14 262**

13. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРУЕМОЙ СТОИМОСТИ.

Краткосрочные финансовые обязательства:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Бюджетное кредитование	2 398 539	3 459 839
Начисленная неустойка за просрочку платежа	817 103	817 103
Проценты к выплате по финансированию	-	3 361
Итого бюджетное кредитование	**3 215 642**	**4 280 303**
Проценты по займам связанных сторон	7 596	41 253
Проценты по договору финансового лизинга (Примечание 16)	24 365	-
Всего проценты по прочим обязательствам	**31 961**	**41 253**
Всего	**3 247 603**	**4 321 555**

Долгосрочные финансовые обязательства:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Финансирование стабилизационного фонда (ГУ "Управление сельского хозяйства Мангистауской области")	1 333 000	270 000
Минус сумма дисконта	(20 125)	(38 797)
Итого финансирование стабфонда	**1 312 875**	**231 203**

Бюджетное кредитование ГУ Управление финансов Мангистауской области:
На отчетную дату Общество имело финансовые обязательства перед

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Сумма основного долга	2 398 539	3 459 839
Начисленная неустойка за просрочку платежа	817 103	817 103
Проценты к выплате по финансированию	-	3 361
Итого	**3 215 642**	**4 280 303**

Данная задолженность образовалась в рамках кредитных соглашений №КС-4-18/1 от 01.11.2011 года и №КС-4-20-1 от 25.04.2012 года. Предметом соглашения является предоставление, использование, обслуживание и погашение кредита, предоставленного Обществу из областного бюджета по бюджетной программе 271 066 «Кредитование социально-предпринимательских корпораций на строительство и (или) приобретение жилья» в сумме 4 847 704 тыс. тенге на строительство жилья через систему жилстройсбережений, общей площадью 45 000 кв.м. Фиксированная процентная ставка кредитования составила 2,65% на весь период кредитования. Период освоения кредитных средств – до 25 декабря 2015 года. Срок возврата кредита – с апреля по ноябрь 2018 года. В связи с тем, что кредит не был погашен своевременно, в 2019 году была начислена неустойка в размере 817 103 тыс. тенге. В отчетном периоде Общество произвело погашение суммы основного долга в размере 1 061 300 тыс. тенге и суммы начисленных процентов в размере 3 361 тыс. тенге. Оставшиеся финансовые обязательства на 31 декабря 2020 года в сумме 3 215 642 тыс. тенге были полностью погашены Обществом после отчетной даты (в апреле 2021 года) путем передачи Кредитору имущества Общества, рыночной стоимостью 3 131 516 тыс. тенге (Примечание 34 «События после отчетной даты»).

Финансирование формирования стабилизационного фонда:
Общество получает долгосрочное финансирование от Государственного учреждения "Управление сельского хозяйства Мангистауской области" с целью формирования стабилизационного фонда для закупа продуктов питания первой необходимости и для последующей их реализации населению. В рамках Договора №14 от 25.02.2020 года "о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров», по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» в 2020 году были получены средства в размере 1 063 000 тыс. тенге. Срок действия договора определен до 30 декабря 2022 года (3 года). Финансирование получено на беспроцентной основе и учитывается по номинальной стоимости, так как возврат средств в местный бюджет предусмотрен только в случае упразднения стабилизационных фондов.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность перед поставщиками товаров, работ и услуг	155 149	21 025
Задолженность перед ТОО Caspiy Build		507 518
Прочие обязательства	6 503	10 777
Всего	**161 652**	**539 320**

15. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ РАБОТНИКАМ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Обязательства по заработной плате	468	-
Оценочные обязательства по отпускам	9 740	10 238
Всего	**10 208**	**10 238**

Изменение оценочных обязательств по выплате вознаграждения работникам было следующим:

	2020 год	2019 год
На 01 января	**10 238**	**13 008**
Использован резерв	(4 300)	(6 004)
Начислены расходы	3 802	3 234
На 31 декабря	**9 740**	**10 238**

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ ФИНАНСОВОГО ЛИЗИНГА.

24 декабря 2019 года Общество заключило договор финансового лизинга с АО "БРК-Лизинг" на приобретение транспортных средств (городской автобус в количестве 18 штук) на общую стоимость 721 800 тыс. тенге (договор № 140/ФЛ от 24.12.2019). Срок кредитования: 7 лет (84 месяцев). Авансовый платеж: 216 540 тыс. тенге (или 30% стоимости предмета лизинга). Процентная ставка: 7 % годовых. В отчетном периоде Общество получило активы на общую сумму 721 800 тыс. тенге и признало их в составе основных средств (Примечание 11). Процентный расход за 2020 год составил 24 365 тыс. тенге (Примечание 29). На отчетную дату обязательства по договору финансового лизинга состоят из:

	2020 год
Балансовая стоимость на 01 января	-
Стоимость предмета лизинга	721 800
Минус: оплачен аванс 30%	(216 540)
Начислены проценты	24 365
Всего обязательства на 31 декабря	**529 625**
В том числе:	
Ткущая часть обязательств	84 210
Долгосрочные обязательства	421 050
Проценты к выплате (Примечание 13)	24 365
Балансовая стоимость на 31 декабря	**529 625**

17. АВАНСЫ ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Авансы, полученные от заказчиков	145 577	78 657
Всего	**145 577**	**78 657**

18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность перед единственным акционером	182 462	182 462
Финансирование АО "Мангистаумунайгаз"	150 000	-
Обязательства по субсидированию, полученному от госучреждений	39 500	132 540
Обязательства по налогам	6 394	3 343
Всего	**378 356**	**318 345**

Задолженность перед единственным акционером Государственное учреждение "Управление финансов Мангистауской области" в сумме 182 462 тыс. тенге возникла в 2016 году в результате остатка денежных средств от финансирования акционером выпуска простых акций.

В отчетном периоде Общество получило финансирование от АО "Мангистаумунайгаз" в сумме 150 000 тыс. тенге для обеспечения потребностей Мангистауской области в лекарственных препаратах в целях противодействия распространению COVID-19. В случае, если средства не будут использованы по назначению, данные средства подлежат возврату в областной бюджет по требованию АО "Мангистаумунайгаз".

Обязательства по налогам включают:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Индивидуальный подоходный налог	2 386	16
Пенсионные отчисления	2 278	51
Социальный налог	818	2
Социальные отчисления	584	44
Земельный налог	-	2 000
Налог на имущество	-	1 226
Прочие налоги	328	4
Всего	**6 394**	**3 343**

19. ПРОЧАЯ ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

30 декабря 2016 года Общество заключило договор о покупке 97,8% доли участия в ТОО «Индустриальный парк Мангистау» (Примечание 10). Передача контроля произведена в 2017 году. Стоимость приобретения составила 2 989 845 тыс. тенге с рассрочкой платежа на 10 лет. Обязательства признаны по амортизируемой стоимости с применением эффективной процентной ставки 7,8% годовых:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность за приобретение долевых инвестиций (перед АО "НК "КазМунайГаз")	2 989 845	2 989 845
Минус дисконт	(597 957)	(706 539)
Всего	**2 391 888**	**2 283 306**

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.

Единственным акционером Общества является Государственное учреждение "Управление финансов Мангистауской области". На 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 г. объявленный, выпущенный и полностью оплаченный капитал состоял:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Объявленные простые акции (штук)	30 000 000	30 000 000
Размещенные простые акции (штук)	29 261 989	27 968 282
Номинальная стоимость 1 шт. акции/тенге	**1 000**	**1 000**
Стоимость размещенных простых акций	**29 261 989**	**27 968 282**

В отчетном периоде Общество разместило 1 293 710 штук акций по номинальной стоимости. Оплата размещенных акций произведена Единственным акционером следующим образом:

	2020 г.
Акционерный капитал на 01 января	**27 968 282**
Оплата денежными средствами	1 193 710
Остаток финансирования собственником на 01 января	100 000
Всего увеличение акционерного капитала	**1 293 710**
Акционерный капитал на 31 декабря	**29 261 992**

В отчетном периоде дивиденды не объявлялись и не выплачивались. Базовая прибыль/убыток, приходящейся на обыкновенные акции, на отчетную дату составила:

	2020 год	2019 год
Чистая прибыль\(убыток) за период	**(1 059 060)**	**(2 497 054)**
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (шт.)	29 261 989	27 968 282
Базовая\разводненная прибыль на акцию (в тенге)	**(36)**	**(89)**

21. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК).

	2020 год	2019 год
Сальдо на 1 января	**(25 601 166)**	**(14 786 690)**
Корректировка прибыли/убытков прошлых лет	41 181	-
Скорректированное сальдо на 01 января	**(25 559 985)**	**(14 786 690)**
Прибыль (убыток) за период	(1 059 060)	(2 497 054)
Изъятия собственником	-	(8 317 422)
Сальдо на 31 декабря	**(26 619 045)**	**(25 601 166)**

В 2019 году Общество получило беспроцентный заем от ГУ «Управление сельским хозяйством Мангистауской области» (Примечание 13). В финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2019 года заем был признан по дисконтированной стоимости, при этом, сумма дисконта в сумме 41 181 тыс. тенге была признана в составе собственного капитала. В отчетном периоде, по состоянию на 31 декабря 2020 года, данная сумма дисконта была реклассифицирована в состав «накопленной прибыли/убытков прошлых лет» в соответствии с МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

22. ВЫРУЧКА.

	2020 год	2019 год
Доход от продажи запасов	244 832	8 634
Доход от оказания услуг	15 000	-
Доход от возмещения прочих расходов	2 326	5 755
Всего	**262 158**	**14 389**

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ.

	2020 год	2019 год
Себестоимость реализованных товаров	247 095	8 372
Всего	**247 095**	**8 372**

24. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.

	2020 год	2019 год
Затраты на персонал и связанные налоги	161 208	195 612
Амортизация активов	113 116	90 842
Налог на имущество и прочие налоги	11 053	12 792
Коммунальные услуги	12 616	11 519
Услуги частных судебных исполнителей	-	12 397
Материалы	9 908	8 774
Профессиональные услуги	31 287	11 849
Аренда	53 474	4 500
Охрана	760	4 420
Командировочные расходы	2 073	3 325
Резервы по неиспользованным отпускам	3 802	3 235
НДС не принятый к зачету	11 697	2 820
Ремонт и содержание основных средств	4 286	2 723
Расходы на рекламу	-	2 190
Услуги связи	1 768	1 887
Расходы по страхованию	923	1 454
Подготовка кадров и повышение квалификации	565	998
Банковские услуги	280	409
Штрафы	166	135
Государственные пошлины	239	2
Прочее	7 319	6 057
Всего	**426 540**	**377 940**

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИННЫЕ ДОХОДЫ.

	2020 год	2019 год
Доход по стабфонду	55 600	-
Доход от выбытия активов	9 035	136 027
Доход от операционной аренды	6 997	2 406
Доход по штрафам/претензиям	2 324	10 328
Доход от списания обязательств	346	16 101

Безвозмездное получение активов	-	104 931
Реализация контрактов на недропользование	-	11 046
Реализация доли в дочерних организациях	-	34
Прочие доходы	534	3 557
Всего	**74 836**	**284 430**

26. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ.

	2020 год	2019 год
Реализация контракта на недропользование	-	2 913
Расходы по выбытию основных средств	83 101	83 215
Прочие расходы	(3 825)	4 205
Всего	**79 276**	**90 333**

27. УБЫТКИ ОТ СПИСАНИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЯ АКТИВОВ.

	2020 год	2019 год
Обесценение и списание инвестиций	250	104 681
Обесценение дебиторской задолженности	2 772	587 420
Реверсирование убытков от обесценения займов	(41 455)	(35 058)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам	-	27
Обесценение авансов, выданных связанным сторонам	558 976	1 496 189
Обесценение запасов	-	767
Всего	**520 543**	**2 154 026**

28. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ.

	2020 год	2019 год
Доходы по банковским депозитам	12 907	368
Проценты по прочим займам выданным	11 551	23 866
Проценты по займам, выданным связанным лицам	4 337	4 301
Проценты по микрокредитам	10 359	9 491
Амортизация дисконта	13 022	3 675
Проценты по задолженности за реализацию с рассрочкой платежа	10 785	1 648
Всего	**62 961**	**43 349**

29. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.

	2020 год	2019 год
Проценты по договору финансового лизинга (Примечание 16)	24 365	-
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	127 254	181 806
Признание дисконта при первоначальном признании финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости	33 942	-
Проценты по займам и пени за просрочку	-	26 746
Всего	**185 561**	**208 551**

30. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

В отчетном периоде Общество получило налоговые убытки в размере 493 626 тыс. тенге (накопленные налоговые убытки составили 2 472 552 тыс. тенге). В связи с этим Общество не имеет текущих обязательств по налогу на прибыль за 2019-2020 годы. Общество вправе использовать накопленные налоговые убытки против будущих налогооблагаемых доходов в течение будущих 10 (десяти) лет. . В связи с тем, что Руководство не имеет возможности оценить с высокой долей вероятности будущие налоговые прибыли, против которых Общество могло бы зачесть накопленные налоговые убытки, отложенные налоговые активы не были признаны в финансовой отчетности Общества на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года. Общая сумма непризнанных отложенных налоговых активов составила: на 31.12.2020 – 915 195 тыс. тенге, на 31.12.2019 – 929 042 тыс. тенге.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на отчетную дату были признаны в отношении следующих временных разниц:

На 31.12.2020	**Бухгалтерская база**	**Налоговая база**	**Разница**	**%КПН**	**Отложенные обязательства (+) /отложенные активы (-)**
Дебиторская задолженность	210 968	2 385 644	(2 174 676)	20%	(434 935)
Запасы	513 389	560 741	(47 352)	20%	(9 470)
Основные средства и НМА	1 657 992	1 529 646	128 345	20%	25 669
Оценочные обязательства по отпускам	9 740	-	(9 740)	20%	(1 948)
Пролонгируемые налоговые убытки	-	2 472 552	(2 472 552)	20%	(494 510)
Всего					**(915 195)**

Сравнительная информация о временных разницах по состоянию на 31 12.219 год, предыдущий отчетный период, представлена в следующей таблице:

На 31.12.2019	**Бухгалтерская база**	**Налоговая база**	**Разница**	**%КПН**	**Отложенные обязательства (+) /отложенные активы (-)**
Дебиторская задолженность	49 400	2 633 737	(2 584 337)	20%	(516 867)
Запасы	9 117	59 385	(50 268)	20%	(10 054)
Основные средства и НМА	1 155 943	1 177 368	(21 425)	20%	(4 285)
Оценочные обязательства по отпускам	10 238		(10 238)	20%	(2 048)
Налоги	15	-	(15)	20%	(3)
Пролонгируемые налоговые убытки	-	1 978 925	(1 978 925)	20%	(395 785)
Всего					**(929 042)**

Изменение отложенных налоговых активов/обязательств за 2020 год было следующим:

	Остаток на 01.01.2020	**Изменение за 2020 год**	**Остаток на 31.12.2020**
Дебиторская задолженность	(516 867)	81 932	**(434 935)**
Запасы	(10 054)	583	(9 470)
Основные средства и НМА	(4 285)	29 954	25 669
Налоги	(3)	3	-
Оценочные обязательства по отпускам	(2 048)	100	(1 948)

Пролонгируемые налоговые убытки	(395 785)	(98 725)	**(494 510)**
Всего	**(929 042)**	**13 847**	**(915 195)**

Авансы по корпоративному подоходному налогу, в сумме 23 929 тыс. тенге включают сумму налога, удержанного у источника выплаты Обществу процентного вознаграждения на депозитные счета. Общество вправе использовать данную сумму в счет оплаты налога на прибыль в будущих периодах.

31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.

Связанные стороны Общества представлены:

- Единственным акционером Общества, информация о котором раскрыта в Примечании 20;
- Организациями, в которых значительная доля, прямо или косвенно, принадлежит Обществу, информация о которых представлена в Примечании 10;
- Ключевым управленческим персоналом;

На отчетную дату Общество имело следующие суммы взаиморасчетов со связанными сторонами:

	2020 год	2019 год
Выручка	**-**	**2 513**
Дочерние компании	-	2 513
Займы выданные	**13 133**	**-**
Дочерним организациям (Примечание 6)	13 133	-
Дебиторская задолженность	**375 785**	**348 550**
Дочерних организаций	27 235	-
Единственного акционера	348 550	348 550
Финансовые обязательства	**(190 059)**	**(223 714)**
Перед единственным акционером	(182 462)	(182 462)
Перед дочерними организациями	(7 597)	(41 253)
Кредиторская задолженность	**39 500**	**540 057**
Перед единственным акционером	39 500	32 540
Перед дочерними организациями	-	507 517
Финансовые доходы	**4 336**	**21 802**
Дочерние компании	4 336	21 802
Финансовые расходы	**-**	**(29 130)**
Единственный акционер	-	(29 130)

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за отчетный период составила 37 5702 тыс. тенге (в 2019 году: 33 435 тыс. тенге).

32. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Операционная и правовая среда

Хотя в последние годы произошло общее улучшение экономических условий в Республике Казахстан, страна продолжает проявлять некоторые характеристики переходной экономики. Это включает, не ограничиваясь, валютный контроль, ограничения по конвертируемости и продолжающиеся попытки государства осуществить структурные реформы. В результате законы и положения, влияющие на компании, продолжают быстро меняться. На операции и финансовое положение Общества продолжают оказывать влияние политические события в Казахстане, включая применение существующего и будущего законодательства и налоговых положений. Общество не считает, что эти непредвиденные обстоятельства в отношении его деятельности более существенны, чем для других подобных предприятий в Казахстане.

Налогообложение

Правительство Республики Казахстан продолжает реформу деловой и коммерческой инфраструктуры в процессе перехода к рыночной экономике. В результате законы и положения, регулирующие деятельность компаний, продолжают быстро меняться. Эти изменения характеризуются неудовлетворительным изложением, наличием различных интерпретаций и произвольным применением органами власти. Общество считает, что адекватно учло все налоговые обязательства, исходя из своего понимания налогового законодательства.

Социальные обязательства

Общество выплачивает в пенсионный фонд сумму в размере 10% от заработной платы работников. В настоящее время у Общества нет каких-либо соглашений о пенсионном обеспечении, отличных от Государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя вносить текущие платежи, рассчитанные как процент от общих платежей по заработной плате. Общество не имеет каких-либо обязательств по выплате сотрудникам после их выхода на пенсию, и прочих существенных выплат, требующих начисления.

Юридические вопросы.

Общество было и продолжает время от времени быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на результаты деятельности Общества в целом. Руководство предпринимает все необходимые меры для разрешения деловых вопросов с целью минимизации их негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Условные обязательства

Условные обязательства, возникающие как результат прошлых событий, раскрываются, когда Общество имеет такие обязательства на отчетную дату и сумма условных обязательств может быть достоверно оценена. По мнению руководства по состоянию на 31.12.2020 года Общество не имеет каких-либо условных событий, раскрытие которых было бы необходимым в данной финансовой отчетности.

33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

В ходе обычной деятельности Общество подвержено рыночным рискам, которые включают в себя товарно-ценовой риск, риск процентной ставки, риск ликвидности и кредитный риск.

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам и другим финансовым активам, которые на отчетную дату, за вычетом резерва на кредитные убытки, составили:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства (Примечание 5)	569 977	181 393

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 6)	857 468	183 000
Краткосрочная дебиторская задолженность (Примечание 7)	205 518	28 531
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 6)	116 898	63 985
Всего	**1 749 861**	**456 909**

Общество считает, что адекватно оценило и признало убытки по созданию резерва на возможные кредитные риски.

Денежные средства на отчетную дату размещены на счетах в следующих банковских учреждениях:

	Fitch Ratings	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ДБ АО "Сбербанк"	AA+(kaz)/Стабильный	12 267	2 494
АО ForteBank	BB+(rkaz)/Негативный	366 074	2 946
АО "Народный Банк Казахстана"	AA(kaz)/Негативный	173 820	171 777
АО "БанкЦентрКредит"	Ba2.kz	10 688	2 482
АО Банк Астаны	В стадии ликвидации	7 863	7 863
Итого:		**570 712**	**187 562**
Резерв под кредитные убытки		(7 863)	(7 890)
Всего		**562 849**	**179 672**

Риск процентной ставки
Риск процентной ставки определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с неблагоприятными изменениями процентных ставок. Общество не подвержено данному виду рыночного риска, так как не имеет финансовых обязательств, основанных на выплате процентного вознаграждения с применением плавающей процентной.

Валютный риск
Валютный риск определяется как риск возможного изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменениями обменных курсов валют. Общество не подвержено валютным рискам, так как не осуществляет операций в иностранной валюте.

Риск ликвидности
Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет погасить свои обязательства при наступлении фактического срока их оплаты. Позиция ликвидности Общества тщательно контролируется и управляется. Общество использует процесс детального бюджетирования и прогнозирования денежных средств для обеспечения наличия адекватных денежных средств для выполнения всех обязательств по оплате. Показатели ликвидности на отчетную дату составили:

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Коэффициент текущей ликвидности	0,74	0,58
Коэффициент срочной ликвидности	0,45	0,12

Операционный риск
Операционный риск – это риск для Общества понести финансовые убытки в результате прерывания деятельности и возможного ущерба для имущества Общества в результате природных бедствий и

технологических аварий. Общество не имеет страхового покрытия по утрате активов, против природных бедствий и приостановки операционной деятельности.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Общество применяет IAS 10 «События после отчетной даты» для учета и раскрытия событий, происшедших после отчетной даты. В результате оценки на дату выпуска финансовой отчетности не было установлено каких-либо последующих событий, требующих корректировки финансовых результатов Общества за период, закончившийся 31 декабря 2020 год. Тем не менее, после отчетной даты имели место некорректируемые события, требующие раскрытия информации.

Некорректируемое событие после отчетной даты:
После отчетной даты, но до даты выпуска финансовой отчетности (22 апреля 2021 года), во исполнения постановлении акимата акимата Манистауской области от 30 марта 2021 года № 76 «Об обращении имущества в областную коммунальную собственность, предлагаемого в счет погашения задолженности по бюджетным кредитам», а также в соответствии с договоров о залоге имущества от 7 июля 2016 года № 2 и от 3 июня 2019 года № 3, Общество передало имущество в счет погашения финансовых обязательств по бюджетному кредитованию (Примечание 13) на общую стоимость 3 131 515 тыс. тенге (Примечание 11). Финансовые обязательства по бюджетному кредиту погашены в полном объеме.

35. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

На отчетную дату, 31 декабря 2020 года, Общество имеет существенные накопленные убытки в размере (26 619 045) тыс. тенге, чистые убытки за 2020 год составили (1 059 060) тыс. тенге. За отчетный период Общество имеет отрицательные чистые потоки денежных средств от операционной деятельности в размере (709 667) тыс. тенге. Кроме того, в течение трех последних лет Общество имеет существенные финансовые обязательства (Примечание 13), на исполнение которых недостаточно свободных денежных средств. Все эти обстоятельства указывают на то, что непрерывность деятельности Общества подвержена значительным рискам. Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность зависит от возможности изыскать дополнительные средства для исполнения своих обязательств в установленные сроки. Руководство Общества считает, что оно сможет получить в будущем достаточные средства в результате операционной деятельности, достаточных для покрытия своих текущих обязательств. Данная финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации бухгалтерского баланса, которые могли бы потребоваться вследствие нарушения принципа непрерывности деятельности Общества.

От имени руководства:

Председатель Правления _____ **Беришбаев К.С.**

Заместитель Председателя Правления _____ **Алиева Л.Ж.**

Главный бухгалтер _____ **Шакирова С.А.**