

**АО «Социально-предпринимательская корпорация
«Сарыарка»
Консолидированная финансовая отчетность в соответствии
с приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.**

и Отчет независимого аудитора

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ
«САРЫАРКА»**

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗА- КОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:	
Консолидированный бухгалтерский баланс (форма 1-Б)	1-2
Консолидированный отчет о прибылях и убытках (форма 2-ОПУ)	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале (форма 5-ИК)	4-7
Консолидированный отчет о движении денежных средств (форма 3-ДДС-П)	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-47



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовец
10 июля 2019 г.

Единственному акционеру и руководству АО «Социально-предпринимательская корпорация
«Сарыарка»



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит прилагаемых форм консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних компаний (далее – Группа), включающих в себя консолидированный бухгалтерский баланс (форма 1-Б) по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированный отчет о прибылях и убытках (форма 2-ОПУ), консолидированный отчет о движении денежных средств (форма 3-ДДС-П) и консолидированный отчет об изменениях в капитале (форма 5-ИК) за год, закончившийся на указанную дату, подготовленных в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404).

По нашему мнению, прилагаемые формы консолидированной финансовой отчетности Группы подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит форм консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на следующее: как раскрыто в разделе «Основополагающие допущения» примечания 2 имеет место существенная неопределенность в соблюдении принципа непрерывности деятельности Группы, связанная со значительным обесценением финансовых и нефинансовых активов Группы.

Несмотря на обстоятельства, указанные выше, консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности, поскольку предполагается, что Группа по-прежнему будет задействована в реализации государственных программ и при необходимости получит дополнительную финансовую поддержку со стороны государства.

Важные обстоятельства – основа подготовки форм консолидированной финансовой отчетности и ограничение использования

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на то, что формы консолидированной финансовой отчетности подготовлены Группой в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 для целей публикации и могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Группа также подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой мы выпустили отчет независимого аудитора, адресованный единственному акционеру и руководству Группы и датированный 10 июля 2019 г.



Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за формы консолидированной финансовой отчетности

Руководство Группы несет ответственность за подготовку указанных форм консолидированной финансовой отчетности в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм консолидированной финансовой отчетности, не содержащих существенные искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой форм консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит форм консолидированной финансовой отчетности

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и 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 Группы;
- 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о формах консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. 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.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000129, выдано 22 января 2013 г.)

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.

А.В. Логвинов



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2018 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимого аудитора и руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних компаний (далее – «Группа») в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

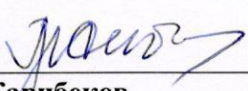
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

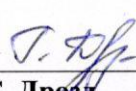
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной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

Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:


М.С. Карибеков
Председатель правления




Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Активы	Код строки	Примечание ¹⁾	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	10	4	778,683	19,771
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	8	236,914	577,504
Производные финансовые инструменты	12			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14			
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	5,7	742,104	4,282,240
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6	84,660	199,262
Текущий подоходный налог	17		24,226	17,997
Запасы	18	9	75,508	133,507
Прочие краткосрочные активы	19		27,844	27,148
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100		1,969,939	5,257,429
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	10		1,741,490
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	8	79,468	164,786
Производные финансовые инструменты	111			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	7	281	82,394
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115			1,889
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116			
Инвестиционное имущество	117	12	428,477	662,950
Основные средства	118	11	2,147,804	1,861,011
Биологические активы	119		35,876	34,554
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121		18,546	23,812
Отложенные налоговые активы	122	26		143,816
Прочие долгосрочные активы	123	10,14	2,666,901	3,109,045
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		5,377,353	6,084,257
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)			7,347,292	13,083,176
Обязательство и капитал				
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	210	14	9,044	349,886
Производные финансовые инструменты	211			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	15	2,373,228	2,078,488
Краткосрочные резервы	214	16	13,155	16,284
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215			
Вознаграждения работникам	216			
Прочие краткосрочные обязательства	217	16	293,924	621,858
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300		2,689,351	3,066,516
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	310	14	92,716	




АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРҚА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

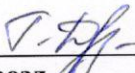
Производные финансовые инструменты	311			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313			
Долгосрочные резервы	314			
Отложенные налоговые обязательства	315	26	1,681	153
Прочие долгосрочные обязательства	316		19,479	13,791
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		113,876	13,944
У. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	17	32,633,946	32,633,946
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413	17	(17,970,772)	(17,923,311)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		(10,120,210)	(4,709,411)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		4,542,964	10,001,224
Доля неконтролирующих собственников	421		1,101	1,492
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500		4,544,065	10,002,716
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)			7,347,292	13,083,176

¹⁾ Примечания на стр. 10 – 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарқа»:


М.С. Карибеков
Председатель правления




Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер



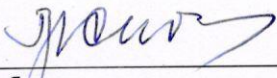
Форма 2-ОПУ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

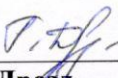
Наименование показателей	Код строки	Примечание ¹⁾	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	18	905,732	704,378
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	19	364,234	351,045
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12		541,498	353,333
Расходы по реализации	13			
Административные расходы	14	20	552,582	684,685
Прочие расходы	15	22	208,167	199,970
Прочие доходы	16	23	248,390	532,731
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20		29,139	1,409
Доходы по финансированию	21	24	393,386	645,813
Расходы по финансированию	22	25	33,112	113,212
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23			
Прочие неоперационные доходы	24			
Прочие неоперационные расходы	25	21	5,610,413	363,193
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		(5,221,000)	170,817
Расходы (экономия) по подоходному налогу	101	26	156,971	19,825
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200		(5,377,971)	150,992
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль (убыток) за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		(5,377,971)	150,992
собственников материнской организации			(5,377,580)	151,573
долю неконтролирующих собственников			(391)	(581)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400			
в том числе:				
Переоценка основных средств	410			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411			
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412			
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413			
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414			
Хеджирование денежных потоков	415			
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416			
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417			
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418			
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419			
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420			
Общая совокупная прибыль (убыток) (строка 300 + строка 400)	500			
Общая совокупная прибыль относимая на:			(5,377,971)	150,992
собственников материнской организации			(5,377,580)	151,573
долю неконтролирующих собственников			(391)	(581)
Прибыль на акцию:	600			
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

1) Примечания на стр. 10 – 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:


 М.С. Карибеков
 Председатель правления




 Е.С. Дрозд
 Главный бухгалтер



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	32,633,946			(16,508,185)	(4,860,984)	2,073	11,266,850
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	32,633,946			(16,508,185)	(4,860,984)	2,073	11,266,850
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					151,573	(581)	150,992
Прибыль (убыток) за год	210					151,573	(581)	150,992
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего	300				(1,415,126)			(1,415,126)



(сумма строк с 310 по 318):							
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312						
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивидендов	315						
Прочие распределения в пользу собственников	316						
Прочие операции с собственниками	317			(1,415,126)			(1,415,126)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	32,633,946		(17,923,311)	(4,709,411)	1,492	10,002,716
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	32,633,946		(17,923,311)	(4,709,411)	1,492	10,002,716
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				(5,377,580)	(391)	(5,377,971)
Прибыль (убыток) за год	610				(5,377,580)	(391)	(5,377,971)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за	623						



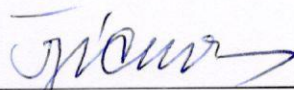
минусом налогового эффекта)							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700			(47,461)	(33,219)		(80,680)
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	711						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715				(33,219)		(33,219)
Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717			(47,461)			(47,461)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Сальдо на 31 декабря отчетного	800	32,633,946		(17,970,772)	(10,120,210)	1,101	4,544,065



года (строка 500 + строка 600 + строка 700)									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

1) Примечания на стр. 10 – 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:



М.С. Карибеков
Председатель правления





Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	836,244	1,104,787
в том числе:			
реализация товаров и услуг*	11	678,102	587,738
прочая выручка*	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	8,077	22,116
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	146,584	473,846
прочие поступления	16	3,481	21,087
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	1,033,796	1,282,953
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги*	21	422,470	513,175
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	5,160	10,429
выплаты по оплате труда	23	362,484	432,959
выплата вознаграждения	24	5,513	19,821
выплаты по договорам страхования	25		
походный налог и другие платежи в бюджет	26	146,696	260,335
прочие выплаты	27	91,473	46,234
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	(197,552)	(178,166)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	1,425,580	1,464,406
в том числе:			
реализация основных средств	41		30,916
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	114,186	586,831
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51	1,311,394	846,659
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	202,682	572,988
в том числе:			
приобретение основных средств	61	202,682	552,100
приобретение нематериальных активов	62		20,888
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	1,222,898	891,418
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	83,436	
в том числе:			



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.

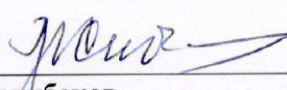
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92	83,436	
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	349,859	763,500
в том числе:			
погашение займов	101	316,640	763,500
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	33,219	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(266,423)	(763,500)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(11)	
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	758,923	(50,248)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	19,771	70,019
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	778,683	19,771

В 2018 г. произведен взаимозачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей на общую сумму 34,940 тыс. тенге.

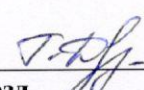
В 2017 г. произведен взаимозачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей на общую сумму 145,762 тыс. тенге.

В 2018 и 2017 гг. имела место передача в коммунальную собственность активов на сумму 47,461 и 1,415,126 тыс. тенге соответственно. Операции по удержанию КПП у источника выплаты раскрыты в Примечании 5.

От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:


М.С. Карибеков
Председатель правления




Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер



1. Общая часть

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – «Компания») было образовано в результате реорганизации АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» путем разделения.

Реорганизация была произведена в соответствии с приказом ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» от 31 августа 2010 г. № 27 лицом, владеющим всеми голосующими акциями АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании договоров на доверительное управление акциями от 7 июня 2010 г. №107, от 3 июня 2010 г. № 1 и акта приема-передачи от 28 мая 2010 г. и решения общего собрания акционеров АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» от 26 мая 2010 г.

Все имущественные права и обязанности были приняты от АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании разделительного баланса, утвержденного Приказом от 31 августа 2010 г. № 27 ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области».

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» было зарегистрировано Департаментом юстиции Карагандинской области, дата первичной регистрации 19 октября 2010 г. с присвоением регистрационного номера № 24995-1930-АО.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, 100000, г. Караганда, ул. Алиханова, д. 4.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» (далее - УПИИР). Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. является консолидированной финансовой отчетностью АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

Дочерние компании

Дочерняя компания	Доля участия, %		Фактическое место нахождения
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, Бухар-Жырауский район, аул Доскей, учетный квартал 028, участок 1383.
АО «УИК «Арқа»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек Би, ул. Алиханова, д.4
ТОО «СЗЦ Абайский»	99	99	РК, Карагандинская обл., Каркаралинский район, с. Бесоба, ул. Култабарова, д.20



Ассоциированные компании

Ассоциированная компания	Доля участия, %		Фактическое место нахождения
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.	
ТОО «Караолке»	41.01	41.01	РК, Карагандинская область, г. Каркаралинск, Ермакова, д.51
ТОО «ORPEK MineralResources»	27	27	РК, г. Астана, район Сарыарка, ул. Ирченко, д.29 ВП4
ТОО «Quartz»	49	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Олимпийская, д. 3
ТОО «Saryarka Molybdenum»	25	25	РК, Карагандинская область, переулок Стартовый, дом № 61/1
ТОО «Агро2020»	49	49	РК, Карагандинская область, Абайский район, с. Агрогородок, ул. Центральная, д. 2 б
ТОО «АрайKZ»	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Гоголя, стр. 2/23
ТОО «Сервисно-Заготовительный центр «Нура»	48.8	48.8	РК, Карагандинская обл., Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11
ТОО «Саумал»		32	РК, Карагандинская область, Абайский р-н, Коксунский с/о, санаторий Жартас, ул. Садовая, 4/1
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Ермакова, 33, кв.23

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. доли участия в ассоциированных организациях обесценены в размере 100%. Все ассоциированные организации представляют собой бездействующие компании, у которых сумма непокрытых убытков по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. относящаяся к доле участия Группы превысила стоимость вклада Группы в уставный капитал.

Основным видом деятельности Группы является создание конкурентоспособных, экспорт ориентированных производств на основе государственно-частного партнерства, извлечение дохода от активизации организации перспективных производств, создания условий для привлечения инвестиций и содействие экономическому развитию Карагандинской области, предоставление коммунальных и транспортных услуг.

Группа осуществляет свою деятельность при поддержке и финансировании государством в рамках государственных программ по развитию региона.

В сфере недропользования Группа передает права недропользования по месторождениям общераспространенных полезных ископаемых, техногенным минеральным образованиям, подземным водам, а также месторождениям твердых полезных ископаемых. Передача прав недропользования производится в форме вклада в уставный капитал инвестируемого объекта. При этом Группа участвует в проектах в сфере недропользования только правом недропользования. Доля Группы (стоимость права недропользования) в инвестируемом объекте определяется после проведения независимой рыночной оценки.

У ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» имеется государственная лицензия № 000103-10 от 27 мая 2009 г., выданная Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий на занятие деятельностью по передаче и распределению электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов составляла 107 и 166 человека соответственно.



2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы

Отчет о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности. Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., утверждена руководством 10 июля 2019 г.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости.

Основополагающие допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Согласно методу начисления результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов) и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли. Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная консолидированная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

По результатам 2018 г. убыток Группы составил 5,377,971 тыс. тенге из-за существенного обесценения финансовых и нефинансовых активов. Непокрытый убыток на 31 декабря 2018 г. составил 10,120,210 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. 4,709,411 тыс. тенге). Операционные денежные потоки представлены отрицательными величинами.

Данные условия указывают на наличие неопределенности, которая может подвергнуть сомнению способность Группы продолжать деятельность на основе принципа непрерывности деятельности.

Руководство Группы сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности. В случае необходимости Группа может получить дополнительное финансирование от связанных сторон. Также Группа участвует в реализации ряда государственных программ, которые имеют важное значение для социально-экономического развития Карагандинской области, а именно по следующим направлениям: «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан в 2011–2020 годы», «Программа развития моногородов на 2012-2020 годы», «Цифровой Казахстан», работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда.

Оценки руководства

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления консолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы инвестиционного имущества и основных средств, к определению величины обесценения банковских депозитов, займов выданных, инвестиций в ассоциированные компании и долевые инструменты, долгосрочные налоговые активы, не признанию отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются допущения или оценки.



Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности
Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все суммы в консолидированной финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г.

Изменения, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2018 г., привели к изменению учетной политики Группы, но не оказали влияние на её финансовое положение:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

- Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов.

- Инвестиции в долевые инструменты должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевой инструмент предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.

- Финансовые обязательства по МСФО (IFRS) 9 классифицируются в порядке, аналогичном представленному в МСФО (IAS) 39, однако существуют некоторые различия в требованиях относительно оценки собственного кредитного риска предприятия.

- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.

- Требование к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

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

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо



причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;

Поправки к МСФО (IFRS) 15 не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода.

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях»;

- Поправки к IFRS 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования»;

- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;

- IAS 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;

- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (в части применения IFRS 1 и IAS 28).

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 г.

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);

- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;

- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;

- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.)

- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

Новые стандарты, поправки и интерпретации по предварительным оценкам не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу.

Основы консолидации

(i) Дочерние компании



Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.



Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка прочих резервов в составе капитала.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

(iv) Совместные предприятия

Доли владения Группы в совместных предприятиях учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость доли в совместных предприятиях включает идентифицированный при приобретении гудвил за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае наличия таковых. Дивиденды, полученные от совместных предприятий относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия. Иные изменения доли Группы в чистых активах совместных предприятий, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках совместных предприятий отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах совместных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов



совместных предприятий признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах совместных предприятий.

Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместными предприятиями исключается в пределах доли Группы в совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(iv) Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(vi) Выбытие дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Основные средства и инвестиционное имущество

Объекты основных средств и инвестиционного имущества учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость активов состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно относящихся к доставке и приведению актива в рабочее состояние, и первоначальной оценки затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. Земля не амортизируется.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств и инвестиционного имущества был следующим:



<i>Наименование</i>	<i>Количество (лет)</i>
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	7-10
Прочие	3-7

Ликвидационная стоимость активов, срок их полезного использования и метод амортизации анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства и инвестиционное имущество, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам и инвестиционному имуществу, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства и инвестиционное имущество включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Группой и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Прекращение признания основных средств и инвестиционного имущества или их значительного компонента происходит при их реализации или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив выбыл.

Операционная аренда

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как затраты равномерно на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический метод учета позволяет более точно отразить характер получения выгод от арендованного актива. Условные арендные выплаты по договорам операционной аренды, обусловленные будущими событиями, отражаются в составе прибыли и убытка по мере возникновения.

Группа в качестве арендодателя

Выручка от предоставления активов Группы в операционную аренду признается равномерно в течение срока действия договора аренды. Первоначально понесенные затраты в связи с заключением договора аренды добавляются к текущей балансовой стоимости переданного в аренду актива и в дальнейшем равномерно списываются на счета прибылей и убытков на протяжении срока действия соглашения.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих денежные средства.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива списывается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках периода, в котором они понесены в отчете о совокупном доходе.

Расчет возмещаемой стоимости

Возмещаемой стоимостью актива (единицы, генерирующей денежные средства) является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещае-



мая стоимость определяется для группы активов, генерирующих денежные средства, к которой данный актив принадлежит.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения

Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Сторнирование обесценения

Убыток от обесценения активов сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление стоимости активов признается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем консолидированном отчете о финансовом положении тогда, когда Группа становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для признания или прекращения признания покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки. Дата заключения сделки – это дата, на которую Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые прямо относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Справедливая стоимость долгосрочного займа или дебиторской задолженности, по которым не предусмотрены проценты, может быть оценена как приведенная стоимость всех будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием преобладающей рыночной ставки процента для аналогичного инструмента.

Торговая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости и впоследствии по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты, займы выданные, долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и торговую дебиторскую задолженность.

Долговые финансовые активы относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Для целей классификации финансовых активов в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа проводит по каждому финансовому активу тест на наличие «исключительно платежей основного долга и процентного вознаграждения» (SPPI - тест). Указанные выше финансовые активы могут классифицироваться в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости только в случае прохождения ими данного теста.

Последующая оценка

Балансовая стоимость финансового актива, учитываемого по амортизируемой стоимости, определяется как:



- сумма, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании;
- минус суммы платежей в погашение основного долга и процентов;
- плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с применением метода эффективной процентной ставки, т.е. разница между первоначальной справедливой стоимостью и суммой к выплате при наступлении срока погашения;
- минус обесценение.

Прибыль или убыток от финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период:

- в момент прекращения признания такого финансового актива;
- при реклассификации;
- в процессе амортизации;
- с целью признания прибылей или убытков от обесценения.

Для целей последующей оценки на каждую отчетную дату и на дату выбытия финансовые активы, учитываемые через прибыли и убытки, учитываются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на финансовые результаты.

При отсутствии рыночной котировки финансовых активов, учитываемых через прибыль или убыток, для определения справедливой стоимости используются различные технические приемы оценки:

- сопоставление с текущей рыночной стоимостью другого очень похожего инструмента;
- анализ дисконтированных денежных потоков, при котором используется ставка дисконтирования, равная преобладающей рыночной ставке процента для финансовых инструментов, имеющих аналогичные условия, включая кредитоспособность дебитора, оставшийся период действия зафиксированной в договоре процентной ставки, оставшийся срок до погашения основной суммы и валюту, в которой должны производиться выплаты.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок его действия, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа признает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-ти месячным кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору; и
- дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в предыдущем абзаце как исключения, Группа оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Группа признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива/обязательства на отчетную дату.

По состоянию на отчетную дату Группа признает в качестве оценочного резерва под убытки по приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам только накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
 - временную стоимость денег; и
 - обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях, и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.
- Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение



кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в консолидированном Отчете о финансовом положении резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

Прекращение признания финансового актива

Группа прекращает признание финансового актива тогда, когда:

- истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- она передает этот финансовый актив, как установлено в следующих двух абзацах, и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания.

Группа передала финансовый актив в том случае, если она:

- либо передала предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива;
- либо сохранила предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняла на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям в рамках соглашения, которое удовлетворяет условиям, приведенным в следующем абзаце.

Если Группа сохраняет предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива («первоначальный актив»), но принимает на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одной или нескольким другим организациям («конечные получатели»), то Группа отражает данную сделку как передачу финансового актива в том случае, если выполняются все три следующие условия:

- Группа не обязана выплачивать конечным получателям какие-либо суммы, если она не получит эквивалентных сумм по первоначальному активу. Краткосрочное размещение средств Группы с правом полного возмещения размещенной суммы плюс начисленные проценты по рыночным ставкам не является нарушением этого условия;
- условия соответствующего договора о передаче запрещают Группе продавать или передавать первоначальный актив в залог, кроме как конечным получателям в качестве обеспечения своей обязанности по выплате им денежных потоков;
- Группа обязана перечислять все денежные потоки, собираемые ею в интересах конечных получателей, без существенных задержек. Кроме того, у Группы нет права реинвестировать такие денежные потоки, за исключением инвестиций в денежные средства или их эквиваленты в пределах короткого платежного периода с даты сбора денежных потоков до даты требуемого их перечисления конечным получателям, при этом проценты, заработанные от такой инвестиции, передаются конечным получателям.

При полном прекращении признания финансового актива разница между:

- балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания) и
 - суммой полученного возмещения (включая величину полученного нового актива за вычетом величины принятого на себя нового обязательства)
- признается в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует все финансовые обязательства как учитываемые по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или производных инструментов, классифицированных по усмотрению Группы, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Группа не должна реклассифицировать финансовые обязательства.

Финансовые обязательства Группы включают в себя торговую кредиторскую задолженность и займы, полученные от связанных сторон, которые учитываются по амортизированной стоимости.

Последующая оценка и прекращение признания



После первоначального признания Группа оценивает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, отнесенных к другим категориям в соответствии со своей Учетной политикой.

Группа исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего консолидированного Отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Группы. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи и распределения

Активы и группы выбытия классифицированные как предназначенные для продажи и распределения оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи и распределения, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение 1 (одного) года с даты классификации.

Доверительное управление

Доверительное управление активами предполагает, что их собственник (учредитель управления) передает по договору другой стороне (доверительному управляющему) соответствующее имущество, а также находящееся в хозяйственном ведении или оперативном управлении. Право собственности по договору доверительного управления учредитель управления не теряет. Доверительный управляющий обязан любые юридические и фактические действия совершать от своего имени, но только в интересах собственника. При заключении каких-либо сделок третья сторона должна быть уведомлена о том, что партнер по сделке хотя и выступает контрагентом от своего имени, но действует в качестве доверительного управляющего. Все правоотношения между участниками доверительного управления регулируются договором. В нем должны быть четко обозначены предмет договора, его родовые признаки, участники, срок действия (не более 5 лет с последующим автоматическим продлением, если одна из сторон не заявит о его прекращении), размер и форма вознаграждения доверительному управляющему и т.п. В учете доверительного управляющего активы, принятые в доверительное управление, отражаются на самостоятельном балансе, отдельно от своего имущества (Примечание 30). Имущество, принятое доверительным управляющим, должно показываться им на отдельном балансе, исходя из принципа имущественной обособленности экономического субъекта. Такие активы учитываются по стоимости, числящейся в учете учредителя управления и отраженной в договоре между его участниками. Для доверительного управляющего все операции, связанные с использованием и обращением полученных в доверительное управление активов, признаются операциями по обычным видам деятельности.

Запасы

Запасы в момент приобретения отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации



является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение и возможных затрат на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, оказания услуг

Группа признает выручку по договорам с покупателями, когда контроль над товарами и услугами передается покупателю, и оценивает выручку, в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на указанные товары или услуги. Выручка отражается за вычетом НДС и скидок.

После признания выручки, вся последующая неопределенность относительно вероятности взыскания данной выручки признается как корректировка суммы к получению, а не как корректировка выручки.

Группа, при признании выручки, применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- Идентификация договора с покупателем;
- Идентификация обязанностей к исполнению в рамках договора;
- Определение цены сделки;
- Распределение цены сделки на обязанности к исполнению в рамках договора;
- Признание выручки в момент (или по мере) исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Доход по передаче контрактов на недропользование

Группа признает право на недропользование в момент передачи от государства Группе по номинальной (нулевой) стоимости. При вкладе прав недропользования в уставный капитал инвестируемых организаций Группа признает доход по справедливой стоимости передаваемого права, определяемой на момент осуществления вклада.

Затраты, связанные с получением контракта на недропользование (подписной бонус, приобретение геологической информации) подлежат возмещению и признаются доходами и расходами в момент заключения соглашения с партнером о создании совместного предпринимательства, так как согласно условиям данного соглашения, затраты, понесенные Группой компенсируются партнером.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в отчете о прибыли или убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по кредитным договорам и расходы по дисконтированию.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

Текущий налог



Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налог подлежит признанию вне прибыли и убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли и убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежит признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежит признанию непосредственно в собственном капитале

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог, социальные отчисления

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Группа уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.



Группа также выплачивает в Фонд социального медицинского страхования отчисления от облагаемых доходов работников. В 2018 г. ставка отчислений по медицинскому страхованию составила 1.5%.

Группа также удерживает обязательные пенсионные взносы в размере 10% от заработной платы своих сотрудников. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной (примечание 27).

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Не корректирующие события раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если являются существенными.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ассоциированные компании, прочие связанные стороны (организации, находящиеся под контролем собственника Компании), ключевой управленческий персонал. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 28.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлены в договорах. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.



4. Денежные средства

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	65,236	19,595
Денежные средства в кассе	194	176
Эквиваленты денежных средств в форме срочных депозитов в тенге (до 3-х месяцев)	713,253	
	778,683	19,771

По состоянию на 31 декабря 2018 г. годовые ставки вознаграждения по срочным депозитам составляли от 7% до 9.2% годовых.

5. Банковские депозиты

На 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. депозиты со сроком размещения свыше 3-х месяцев:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Qazaq Banki»	1,159,829	1,288,855
АО «Банк Астаны»	818,834	1,108,440
АО «AsiaCreditBank»		946,000
АО «НурБанк»	50,010	
АО «Цесна Банк»	496,056	595,787
АО «БанкЦентрКредит»	337,403	
АО «Банк Kassa Nova»	500	21,450
Вознаграждения по депозитам	8,323	5,398
Обесценение	(2,141,451)	(72,810)
ИТОГО:	729,504	3,893,120

В 4-м квартале 2018 г. специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы принял решение о ликвидации АО «Qazaq Banki» и АО «Банк Астаны». Согласно решениям ликвидационных комиссий АО «Qazaq Banki» и АО «Банк Астаны» требования Группы будут удовлетворяться в 6-ой очереди реестра требований кредиторов данных банков. В связи с вышеуказанным Компания практически полностью обесценила задолженности АО «Qazaq Banki» и АО «Банк Астаны» по депозитам (Примечание 29). По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания не могла свободно распоряжаться средствами размещенными на краткосрочном депозите в АО «Цесна Банк», в связи с проблемами с ликвидностью в данном банке (см. Примечание 33).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. годовые ставки вознаграждения по размещенным депозитам составляли от 8% до 9.2% годовых (2017 год: от 9.1% до 12% годовых).

Движение по вознаграждению за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Начислено	Получено	Удержан КПП у источника выплаты	Прочие корректировки с суммой основного долга при досрочном изъятии депозита	Перенос в состав основного долга	На 31 декабря 2018 г.
Вознаграждение по депозитам	5,398	196,026	(143,956)	(29,052)	1,253	(21,346)	8,323

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	На 1 января 2017 г.	Начислено	Получено	Удержан КПП у источника выплаты	На 31 декабря 2017 г.
Вознаграждение по депозитам		11,514	543,276	(467,933)	5,398



6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность сторонних организаций	19,775	71,109
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	68,375	68,375
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	10,247	20,927
Задолженность по претензиям к сторонним организациям	407,149	250,603
Задолженность по претензиям к связанным сторонам	11,022	11,022
Задолженность работников	522	1,445
Прочая дебиторская задолженность	26,733	39,248
Резерв по сомнительным требованиям	(459,163)	(263,467)
ИТОГО	84,660	199,262

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
На 1 января		
Начислено	(263,467)	(36,606)
Списано	(282,975)	(227,785)
На 31 декабря	87,279	924
	(459,163)	(263,467)

7. Займы выданные

Долгосрочные займы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	196,635	260,415
Прочие беспроцентные займы связанным сторонам		33,665
Несамортизированный дисконт		(128,304)
Резерв по обеспечению	(196,635)	(83,382)
ИТОГО		82,394

Краткосрочные займы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	203,777	172,786
Займы, выданные по государственной программе «Занятость 2020»	545,862	595,972
Займы, выданные по программе «Моногорода»		82,069
Прочие беспроцентные займы связанным сторонам	196,025	163,405
Прочие беспроцентные займы сторонним организациям	245,149	257,936
Вознаграждения по предоставленным займам	54,629	37,855
Задолженность по финансовой аренде	142,216	218,278
Несамортизированный дисконт		(7,029)
Резерв по обеспечению задолженности по финансовой аренде	(142,216)	(215,068)
Резерв по обеспечению	(1,232,842)	(949,419)
ИТОГО	12,600	356,785

Движение по займам за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Погашено	Реклассифицировано (взаимозачет)	Обесценение	Дисконт	На 31 декабря 2018 г.
Займы, выданные связанным сторонам	65,292	(1,045)		(69,620)	5,373	
Займы, выданные сторонним организациям	356,431	(156,733)	(21,020)	(296,038)	129,960	12,600
ИТОГО	421,723	(157,778)	(21,020)	(365,658)	135,333	12,600



Движение по займам за 2017 г.

	На 1 янва- ря 2017 г.	Погашено	Реклассифи- цировано (взаимозачет)	Обесце- нение	Дисконт	На 31 декабря 2017 г.
Займы, выданные свя- занным сторонам	61,510			(1,000)	4,782	65,292
Займы, выданные сто- ронним организациям	899,123	(177,802)	45	(437,980)	73,045	356,431
ИТОГО	960,633	(177,802)	45	(438,980)	77,827	421,723

Движение по вознаграждению за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Начислено	Погашено	Налог у источника выплаты	Обесце- нение	На 31 декабря 2018 г.
Вознаграждение	14,246	19,295	(2,143)	(380)	(31,018)	

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	На 1 ян- варя 2017 г.	Начисле- но	Погаше- но	Зачте- но	Налог у источника выплаты	Обесце- нение	На 31 декаб- ря 2017 г.
Вознаграждение	14,815	23,730	(4,550)	(45)	(667)	(19,037)	14,246

Движение задолженности по финансовой аренде за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Погашено	Восстановление обеспечения	На 31 декабря 2018 г.
Задолженность по фи- нансовой аренде	3,210	(28,174)	24,964	

Движение задолженности по финансовой аренде за 2017 г.

	На 1 января 2017 г.	Погашено	Реклассифициро- вано (взаимозачет)	Восстанов- ление обес- ценения	На 31 декабря 2017 г.
Задолженность по финансовой аренде	31,545	(41,883)	1,769	11,779	3,210

Движение вознаграждения по финансовой аренде за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Начислено	Погашено	Восстановле- ние обесце- нения	На 31 де- кабря 2018 г.
Вознаграждение по финансовой аренде		211	(485)	274	

Движение вознаграждения по финансовой аренде за 2017 г.

	На 1 января 2017 г.	Начислено	Погашено	Восстановле- ние обесце- нения	На 31 де- кабря 2017 г.
Вознаграждение по финансовой аренде		980	(1,363)	383	



Компоненты чистых инвестиций в финансовую аренду по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Минимальные платежи по аренде	142,216	218,278
Резерв под обесценение	(142,216)	(215,068)
Итого чистые инвестиции в финансовую аренду		3,210
Текущая часть	142,216	218,278
Резерв под обесценение	(142,216)	(215,068)
Итого чистые инвестиции в финансовую аренду		3,210

Предоставленные займы

Государственная программа «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК в 2011–2020 годы» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 473 от 30 апреля 2011 г.

Цель программы – внедрение оптимальной модели жилищных отношений, при которой функции управления и содержания общего имущества объекта кондоминиума разделены между органом управления объектом кондоминиума и сервисными компаниями, а также создание механизмов финансирования ремонта общего имущества объектов кондоминиума. Данной программой в соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства не предусмотрено получение вознаграждения по предоставленным займам.

Справедливая стоимость займов, выданных по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования 21%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых расходов.

Правительственная программа «Занятость 2020» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 316 от 31 марта 2011 г. Цель программы – повышение доходов населения путем содействия устойчивой и продуктивной занятости. Годовая эффективная ставка вознаграждения по данной программе определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 г., и определяется исходя из ставки, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК) и ее планируемых расходов, но не более 1% сверх ставки вознаграждения по кредитным ресурсам, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК). С целью реализации данной программы Компания выдает займы микрокредитным организациям и кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

Группа предоставила займы микрокредитным организациям и кредитным товариществам с номинальной ставкой вознаграждения в размере от 2.88% до 4.74%.

Справедливая стоимость займов, выданных по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования от 17%-22%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых расходов.

Руководство Группы выдает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь компаниям, являющимся связанными сторонами с Группой, для поддержания операционной деятельности этих компаний, согласно принятым правилам от 10 ноября 2011 г. № 54/1. Данная финансовая помощь выдается сроком на один год, с правом продления на один год, по решению Руководства Группы. В случае невозврата кредита в указанный срок Руководство Группы начисляет провизию по обесценению данных займов и инициирует претензионную работу.

Движение в резерве под обесценение по займам следующее:

	2018 год	2017 год
На начало года	(1,032,801)	(574,784)
Начислено	(396,676)	(458,017)
На конец года	(1,429,477)	(1,032,801)

8. Долевые инструменты



Долгосрочные активы

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма
ТОО «Sherubai Komir»	15	67,706	15	84,038
ТОО «Сарыарка-IRON»	20	10,830	20	10,830
ТОО «VOEX COMMERCE»			9.9	59,084
ТОО «СП Сары-Мыс»			10	6,469
ТОО Технопарк «Сары- Арка»			15.745	2,894
Прочие		932		1,471
ИТОГО		79,468		164,786

Краткосрочные активы

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма
ТОО «TaldykudukGas»			20	127,928
ТОО «Arkharu Construction»	40	9,311	39.552	103,000
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»			49	73,500
ТОО «СЗЦ Ботакара»			15	38,072
ТОО «SabtechJartasMining»	15	31,969	25	56,327
ТОО «Valdisere Mining»	25	56,327	25	13,297
ТОО «СП Батыстау»			20	7,514
ТОО «Петроресурс»			18.11	4,716
ТОО «PROFILEX CUPRUMS»			9.9	78,903
ТОО «Баймырза»			10	7,173
ТОО «ServetSaryarka»	10	7,173	25	25,664
ТОО «Shahan Komir»			9.9	35,068
ТОО «Silicon mining»			10	3,040
ТОО «Мат - Сарыарка»	10	3,040	25	53,577
ТОО «Сарыкум групп»			10	3,157
ТОО «СурТас»			10	2,851
ТОО «Темир Тас Сарыарка»	10	2,851	15	64,272
ТОО «Шахта Долинская»	15	64,272	9.9	22
ТОО «Сарыарка Technology»	9.9	22	25	10,500
ТОО «Каскырмазган Mineral resources»	25	10,500	10	6,469
ТОО «СП Сары-Мыс»	10	6,469	49	14,446
ТОО «Сарыозен комир»	49	14,446	30	30,534
ТОО «СП Киякты Комир»	30	30,534		
ИТОГО		236,914		577,504

К долевым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся не котируемые долевые ценные бумаги в компании, где Группа не имеет контроля или существенного влияния. Доли участия в уставном капитале организаций, классифицированные в качестве учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, сформированы преимущественно за счет оценочной стоимости прав недропользования, переданных в качестве вклада в уставный капитал таких организаций. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств. Руководство Группы классифицирует долевые инструменты в категорию краткосрочных после принятия решения Правления Группы о реализации данной инвестиции. После принятия решения Руководство Группы начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год.



9. Запасы

	<u>31 декабря 2018 г.</u>	<u>31 декабря 2017 г.</u>
Товары	33,824	79,143
Прочие материалы	41,684	54,466
Резерв по обесценению		(102)
ИТОГО	75,508	133,507

10. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи и распределения

В соответствии с Планом продаж от 23 декабря 2015 г. в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, планировалось выбытие прав на разведку метана в угольных пластах «Шерубайнуринского угленосного района» и связанных с ним капитализированных расходов. Данные активы были классифицированы как активы, классифицируемые для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении. В декабре 2015 года Группа приняла решение о передаче прав на разведку метана в угольных пластах и связанных с ними капитализированных расходов АО «КазТрансГаз». В связи с затягиванием процесса передачи права недропользования на разведку метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района сумма 2,018,659 тыс. тенге отражена в состав прочих долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2018 г. В течение 2018 г. стоимость прав недропользования увеличилась на 277,169 тыс. тенге преимущественно за счет принятых Группой работ на испытание и освоение скважины, расходы по мобилизации.

Право недропользования на разведку метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района, контракт № 4383-ТПИ от 25 апреля 2014 г.

31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.

1,741,490



11. Основные средства

	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие</i>	<i>Незавершенное строительство</i>	<i>Итого</i>
Себестоимость:							
на 1 января 2017 г.	94,665	352,107	261,536	182,034	51,000	1,271,443	2,212,785
Поступление		904	14,729	2,900	3,443	249,069	271,045
Реклассификация		(12,586)	13,318	(14)	(718)		
Реклассифицировано в состав инвестиционного имущества		(232,527)	(30,153)				
Выбыло	(388)	(20,581)	(993)	(5,159)	(6,807)		(262,680)
Перевод из НЗС в состав ОС		8,178					(33,928)
Прочие поступления			65			(8,178)	
на 31 декабря 2017 г.	94,277	95,495	258,502	179,761	46,918	1,512,334	2,187,287
Поступление			56,277	37,366	3,140	190,957	287,740
Реклассификация		(904)	86		818		
Перевод из инвестиционного имущества		131,732					
Выбыло	(2)		(804)		(2,247)		131,732
Передача в коммунальную собственность	(47,461)						(3,053)
на 31 декабря 2018 г.	46,814	226,323	314,061	217,127	48,629	1,703,291	2,556,245
Накопленная амортизация и обесценение:							
на 1 января 2017 г.	(389)	(127,308)	(190,925)	(88,885)	(33,412)		(440,919)
Амортизация за год		(5,925)	(33,501)	(22,241)	(5,850)		(67,517)
Восстановление обесценения	389	63,746	27,305	10,842	1,812		104,094
Реклассификация			(906)	549	357		
Реклассифицировано в состав инвестиционного имущества		45,135	14,227				
Списание амортизации в связи с выбытием		9,989	995	3,842	3,878		59,362
на 31 декабря 2017 г.		(14,363)	(182,805)	(95,893)	(33,215)		18,704
Амортизация за год		(11,549)	(29,314)	(24,358)	(5,532)		(326,276)
Реклассификация		60	1,620		(1,680)		(70,753)
Перевод из инвестиционного имущества		(14,271)					
Списание амортизации в связи с выбытием			750		2,109		(14,271)
на 31 декабря 2018 г.		(40,123)	(209,749)	(120,251)	(38,318)		2,859
Балансовая стоимость:							(408,441)
на 31 декабря 2017 г.	94,277	81,132	75,697	83,868	13,703	1,512,334	1,861,011
на 31 декабря 2018 г.	46,814	186,200	104,312	96,876	10,311	1,703,291	2,147,804



12. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество учитывается по себестоимости и представлено земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, административными зданиями и овощехранилищами, сдаваемыми в операционную аренду прочим организациям.

	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооруже- ния</i>	<i>Машины и обо- рудование</i>	<i>Итого</i>
Себестоимость:				
на 1 января 2017 г.	231,905	163,915		395,820
Реклассифицировано из состава ОС		232,527	30,153	262,680
Поступление		133,746		133,746
Выбыло	(10,208)	(15,892)		(26,100)
на 31 декабря 2017 г.	221,697	514,296	30,153	766,146
Поступление			1,355	1,355
Переведено в ОС		(131,732)		(131,732)
на 31 декабря 2018 г.	221,697	382,564	31,508	635,769
Накопленная амортизация и обесценение:				
на 1 января 2017 г.	(1)	(163,915)		(163,916)
Амортизация за год		(24,372)	(3,498)	(27,870)
Реклассифицировано из состава ОС		(45,135)	(14,227)	(59,362)
Восстановление обесценения	1	143,290		143,291
Списание амортизации в связи с выбытием		4,661		4,661
на 31 декабря 2017 г.		(85,471)	(17,725)	(103,196)
Амортизация за год		(24,911)	(3,527)	(28,438)
Списание амортизации в связи с переводом в ОС		14,271		14,271
Обесценение	(84,660)	(5,269)		(89,929)
на 31 декабря 2018 г.	(84,660)	(101,380)	(21,252)	(207,292)
Балансовая стоимость:				
на 31 декабря 2017 г.	221,697	428,825	12,428	662,950
на 31 декабря 2018 г.	137,037	281,184	10,256	428,477

Справедливая стоимость инвестиционного имущества приближена к его балансовой стоимости, что подтверждается результатами оценок, проводимых независимыми оценщиками. Оценка имущества проведена в течение 2017 г.

13. Налоговые активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	2,162,880	2,140,074
КПН у источника выплаты с доходов от депозитов, удержанный банками	523,324	505,019
Резерв по обесценению	(2,383,891)	
ИТОГО	302,313	2,645,093

В сентябре 2018 г. (Примечание 30) по результатам возврата имущества, полученного в доверительное управление, Группа фактически лишилась значительной части своих доходов от передачи и распределения электрической энергии и от предоставления подъездных путей для проезда подъездного состава. В связи с продолжающимися существенными убытками по внеконтрактной деятельности (Примечание 26) в обозримом будущем Группа не сможет использовать актив по КПН у источника выплаты с доходов от



депозитов, удержанный банками. По оценкам руководства вышеуказанные обстоятельства не позволяют Группе в обозримом будущем использовать существенную часть налоговых активов, накопленных в предыдущих периодах.

14. Займы

Долгосрочная часть

Долгосрочные займы от связанных сторон	31 декабря 2018 г.
Несамортизированный дисконт	134,456
ИТОГО	(41,740)
	92,716

Краткосрочная часть

Краткосрочные займы от связанных сторон	31 декабря	31 декабря 2017
Несамортизированный дисконт	2018 г.	г.
	9,044	376,704
ИТОГО		(26,818)
	9,044	349,886

Группой проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы Компанией 2015 году был получен заем на 3 года. В декабре 2018 г. был оформлен новый заем до декабря 2021 г.

Также Компании были предоставлены займы в рамках реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан № 683 от 25 мая 2012 г., для содействия развитию предпринимательства среди самостоятельно занятого, безработного и малообеспеченного населения. Договоры займа заключены сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4.64% с целью последующего кредитования микрокредитных организаций, которые предоставляют микрокредиты жителям моногородов и населенных пунктов, находящихся на территории административной подчиненности. Погашение займов производится в конце срока, выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, 20 декабря.

Справедливая стоимость данных займов была определена на момент признания задолженности с использованием процентной ставки в диапазоне от 11% до 13%.

Программы	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.			
	Номинальная ставка процента	Год наступления срока платежа	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Стабилизационный фонд						
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	0%	2021 г.	143,500	101,760	254,488	233,640
Моногорода						
Отдел предпринимательства и промышленности Абайского района	4.64%	2018 г.			62,216	59,176
Отдел предпринимательства и промышленности г. Жезказган	4.64%	2018 г.			30,000	28,535
Отдел предпринимательства и промышленности г. Шахтинск	4.64%	2018 г.			30,000	28,535
ИТОГО			143,500	101,760	376,704	349,886



Движение по займам за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Выплачено денежными средствами	Получено денежными средствами	Доход от дисконтирования	Амортизация дисконта	На 31 декабря 2018 г.
Займы полученные	349,886	(316,640)	83,436	(42,521)	27,599	101,760

Движение по займам за 2017 г.

	На 1 января 2017 г.	Выплачено	Амортизация дисконта	На 31 декабря 2017 г.
Займы полученные	1,019,995	(763,500)	93,391	349,886

Движение по вознаграждению за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Начислено	Выплачено	На 31 декабря 2018 г.
Вознаграждение		5,513	(5,513)	

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	На 1 января 2017 г.	Начислено	Выплачено	На 31 декабря 2017 г.
Вознаграждение		19,821	(19,821)	

За годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг. движение в амортизации дисконта следующее:

	2018 год	2017 год
На начало года		
Доходы от финансирования	26,818	120,209
Расходы на финансирование	42,521	
На конец года	(27,599)	(93,391)
	41,740	26,818

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность		
Прочие	2,373,228	2,077,451
ИТОГО	2,373,228	2,078,488

Из торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 г. 2,211,202 тыс. тенге (31 декабря 2017 г.: 1,909,274 тыс. тенге) приходится на задолженность перед АО «КазТрансГаз» по договору о сотрудничестве по реализации проекта по разведке метана в угольных пластах Карагандинского угольного бассейна. В рамках данного соглашения АО «КазТрансГаз» финансирует геологоразведочные работы на угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района и предъявляет счета за такие работы Группе. В свою очередь Группа получает контракт на разведку и оплачивает все налоги и иные платежи, связанные с исполнением контракта. После завершения проведения геологоразведочных работ, проведения процедур по постановке запасов метана на государственный баланс полезных ископаемых Республики Казахстан, и



заключения Группой контракта на добычу, Группа передаст контракт на добычу АО «КазТрансГаз» и АО «КазТрансГаз» компенсирует понесенные затраты Группе.

16. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	227,956	558,631
Обязательства по договору/Авансы полученные	3,807	
Краткосрочные оценочные обязательства	13,155	16,284
Гарантийные обязательства	45,834	46,355
Обязательства по налогам	4,581	7,254
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	4,571	6,578
Прочие	7,175	3,040
ИТОГО	307,079	638,142

17. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая	27,156,812,498	27,156,812,498
Номинальной стоимостью 1 акции 1 тенге	25,680,426,956	25,680,426,956
Номинальной стоимостью 1 акции 2 тенге	747,854,624	747,854,624
Номинальной стоимостью 1 акции 5 тенге	607,520,568	607,520,568
Номинальной стоимостью 1 акции 20 тенге	121,010,350	121,010,350
Акционерный капитал тыс. тенге включая	32,633,946	32,633,946
Номинальной стоимостью 1 акции 1 тенге	25,680,427	25,680,427
Номинальной стоимостью 1 акции 2 тенге	1,495,709	1,495,709
Номинальной стоимостью 1 акции 5 тенге	3,037,603	3,037,603
Номинальной стоимостью 1 акции 20 тенге	2,420,207	2,420,207

Изъятый капитал

В 2018 году дочерняя организация ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передала в собственность государства земельные участки на сумму 47,461 тыс. тенге (2017 год: объекты недвижимости на сумму 1,415,126 тыс. тенге). Снижение стоимости инвестиций, связанных с возвратом активов участнику Группы, было признано напрямую через капитал Группы.

Выплата дивидендов

В 2018 году единственному акционеру были выплачены дивиденды в размере 33,219 тыс. тенге

18. Выручка от реализации товаров, услуг

	2018 г.	2017 г.
Доход от операций, связанных с доверительным управлением	207,193	263,296
Реализация приобретенных товаров	59,258	20,037
Доходы по передаче контрактов на недропользование	416,869	105,681
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	6,400	76,763
Доходы от реализации активов	10,987	168,706
Прочие	205,025	69,895
ИТОГО	905,732	704,378



19. Себестоимость реализации товаров, услуг

	2018 г.	2017 г.
Себестоимость реализованных товаров	67,592	18,523
Балансовая стоимость выбывших активов	24,840	27,824
Подписной бонус	5,000	45,122
Заработная плата и налоги	68,048	77,988
Электроэнергия	54,751	72,423
Работы сторонних организаций, связанные с оказанием услуг по индустриально-инновационной деятельности	83,844	
Запасы	13,132	20,992
Разработка проекта	5,100	8,015
Затраты по недропользованию, списанные в связи с аннулированием протокола(контракта)	1,417	25,508
Амортизация	8,072	11,344
Оценка права недропользования	1,269	4,040
Эксплуатационное обслуживание	5,481	6,769
Прочие	25,688	32,497
ИТОГО	364,234	351,045

20. Административные расходы

	2018 г.	2017 г.
Расходы на оплату труда, связанные с ней налоги и резервы	359,207	479,390
Налоги	32,211	15,330
Услуги по аренде	18,571	16,932
Прочие профессиональные услуги	14,929	25,771
Консультационные и аудиторские услуги	7,896	13,214
Запасы	20,950	25,413
Амортизация	31,148	33,420
Командировочные расходы	13,069	11,633
Расходы по сопровождению программного обеспечения	3,889	4,114
НДС, не взятый в зачет	1,892	6,101
Государственные пошлины	13,672	22,187
Прочие	35,148	31,180
ИТОГО	552,582	684,685

21. Восстановление обесценения (обесценение)

	2018 г.	2017 г.
Депозиты	(2,068,641)	(72,810)
Займы выданные	(396,676)	(458,017)
Ассоциированные компании	10,000	(21,043)
Торговая дебиторская и прочая задолженность	(275,973)	(51,347)
Основные средства и инвестиционное имущество	(89,929)	247,384
Налоговые активы	(2,383,891)	
Долевые инструменты	(394,449)	1,534
Прочие	(10,854)	(8,894)
ИТОГО	(5,610,413)	(363,193)



22. Прочие расходы

	2018 г.	2017 г.
Расходы по переоценке биологических активов	27,157	32,760
Расходы по порче, падежу	4,522	11,274
Госпошлина	105	4,778
Амортизация	23,852	22,386
Оценка доли участия	10,000	5,430
Ремонт и обслуживание	15,767	7,550
Электроэнергия	20,050	11,198
Налоги	10,097	8,415
Расходы по хранению товаров стабилизационного фонда	53,984	56,271
Прочие	42,633	39,908
ИТОГО	208,167	199,970

23. Прочие доходы

	2018 г.	2017 г.
Доходы от списания сомнительных обязательств	1,050	204
Доходы по штрафным санкциям и претензиям	157,331	68,366
Операционная аренда	63,058	39,803
Доход от авансов, полученных от партнеров-соучредителей в счет дивидендов	4,285	73,857
Доход от восстановления налоговых активов по КПП у источника выплаты		319,828
Прочие доходы	22,666	30,673
ИТОГО	248,390	532,731

24. Доходы от финансирования

	2018 г.	2017 г.
Вознаграждения по депозитам	196,026	543,276
Результат амортизации дисконта по займам, выданным с низкой ставкой процента	135,333	77,827
Вознаграждения по займам	19,295	23,730
Вознаграждения по финансовой аренде	211	980
Дисконтирование полученного беспроцентного займа	42,521	
ИТОГО	393,386	645,813

25. Расходы от финансирования

	2018 г.	2017 г.
Расходы по вознаграждениям	5,513	19,821
Результат амортизации дисконта по займам, полученным с низкой ставкой процента	27,599	93,391
ИТОГО	33,112	113,212

26. Расходы по подоходному налогу

Группа составляет расчёты по налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2018 и 2017 годы установлена в размере 20%.



В 2018 г. Группа понесла налоговые убытки по внеконтрактной деятельности в сумме 187,996 тыс. тенге (72,411 тыс. тенге в 2017 г.), которые возникли в Республике Казахстан. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группой принято решение не признавать отложенные налоговые активы, поскольку они, по оценке руководства, не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли Группы в обозримом будущем, а иные возможности налогового планирования или признаки, указывающие на возможность их возмещения в ближайшем будущем, отсутствуют.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	2018 г.	2017 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	72,677	23,430
Расходы (экономия) по отложенному налогу	145,344	(3,319)
Корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет	(61,050)	
Пересмотр оценок по отложенному налогу		(286)
ИТОГО расходы по подоходному налогу	156,971	19,825

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5,221,000)	170,817
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	(1,044,200)	34,163
Влияние непризнанного налогового актива	143,816	
Пересмотр оценок по отложенному налогу		(286)
Корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет	(61,050)	
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и (доходов), не включаемых в налогооблагаемую базу	1,118,405	(14,052)
Расходы по подоходному налогу	156,971	19,825

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2018 год представлен следующим образом:

	1 января 2018 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2018 г.
Валовые отложенные налоговые активы	149,953	21,855	171,808
Минус зачет с обязательствами	(6,137)	(4,278)	(10,415)
Признанные отложенные налоговые активы	143,816	(143,816)	
Займы выданные	27,067	(27,067)	
Затраты по контрактам на недропользование	25,634	(5,172)	20,462
Резервы на неиспользованные отпуска	3,008	(377)	2,631
Задолженность по налогам	1,097	(578)	519
Переносимые налоговые убытки	85,958	37,599	123,557
Основные средства и инвестиционная недвижимость	7,189	17,450	24,639
Валовые обязательства по отложенному налогу	(6,290)	(5,806)	(12,096)
Минус зачет с активами	6,137	4,278	10,415
Признанное обязательство по отсроченному подоходному налогу	(153)	(1,528)	(1,681)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(926)	(2,822)	(3,748)
Займы полученные	(5,364)	(2,984)	(8,348)



Налоговый эффект изменения временных разниц за 2017 год представлен следующим образом:

	1 января 2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2017 г.
Валовые отложенные налоговые активы	176,142	(26,189)	149,953
Минус зачет с обязательствами	(35,798)	29,661	(6,137)
Признанные отложенные налоговые активы	140,344	3,472	143,816
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,091	(4,091)	
Займы выданные	157,589	(130,522)	27,067
Затраты по контрактам на недропользование	12,628	13,006	25,634
Резервы на неиспользованные отпуска	1,657	1,351	3,008
Задолженность по налогам	177	920	1,097
Переносимые налоговые убытки		85,958	85,958
Основные средства и инвестиционная недвижимость		7,189	7,189
Валовые обязательства по отложенному налогу	(35,798)	29,508	(6,290)
Минус зачет с активами	35,798	(29,661)	6,137
Признанное обязательство по отсроченному подоходному налогу		(153)	(153)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(11,756)	10,830	(926)
Займы полученные	(24,042)	18,678	(5,364)

27. Договорные и условные обязательства

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и в адрес Группы могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Однако



дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

28. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме. Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлен ниже.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2018 и 2017 годов и соответствующее сальдо на 31 декабря 2018 и 2017 гг:

Балансы

	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность по займам свя- занных сторон	Задолженность по займам свя- занным сторо- нам
Ассоциированные компании				
Номинальная стоимость на 31.12.2017 г.	76,461		157,070	
Обесценение на 31.12.2017 г.	(74,229)		(86,405)	
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.	2,232		70,665	
Номинальная стоимость на 31.12.2018 г.	76,461		156,025	
Обесценение на 31.12.2018 г.	(74,229)		(156,025)	
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.	2,232			
Прочие связанные стороны				
Номинальная стоимость на 31.12.2017 г.	2,936	1,909,274	40,000	376,704
Обесценение на 31.12.2017 г.	(2,936)		(40,000)	
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.		1,909,274		376,704
Номинальная стоимость на 31.12.2018 г.	2,936	2,211,202	40,000	143,500
Обесценение на 31.12.2018 г.	(2,936)		(40,000)	
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.		2,211,202		143,500

Сделки

	Продажи связан- ным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграждение, начисленное свя- занным сторонам
Прочие связанные стороны			
2017 год		44,807	266,224
2018 год		15,189	269,578

Движение по займам, выданным связанным сторонам представлено в примечании 7.

Движения по займам, полученным от связанных сторон, представлено в примечании 15.

В 2018 г. ГУ «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» был передан земельный участок в коммунальную собственность на сумму 6,470 тыс. тенге и произошел отказ от земельных участков на общую сумму 40,991 тыс. тенге, в результате которого право собственности на них перешло к акимату Доскейского сельского округа Бухар-Жырауского района Карагандинской области. В 2017 г. ГУ «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» было передано активов в коммунальную собственность на общую сумму 1,415,126 тыс. тенге (Примечание 17).

Операции с участием прочих связанных сторон



Связанные стороны включают компании под контролем Правительства Республики Казахстан. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществлялись в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям; или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

АО «СПК «Сарыарка» (в качестве компании, полностью принадлежащей государственному органу) были получены права недропользования по ряду контрактов на разведку и добычу полезных ископаемых от Министерства индустрии и новых технологий РК, предназначенных для дальнейшего инвестирования в компании-недропользователи. АО «СПК «Сарыарка» получает право на недропользование от государства безвозмездно. Право на недропользование признается по номинальной (нулевой) стоимости в финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала устанавливается акционером и высшим руководством Группы в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, трудовыми соглашениями, решением акционера, приказами о начислении бонусов и т.д.

Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о совокупном доходе в составе административных расходов, составила 51,124 тыс. тенге за 2018 год и 42,031 тыс. тенге за 2017 год.

29. Цели и политика управления рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают:

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, прочий ценовой).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

Анализ задолженности по возмещаемым затратам по контрактам на недропользование, торговой дебиторской задолженности, задолженности по аренде и прочей задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

На 31.12.2018 г.	Текущая	Просроченная				Индивидуально обесцененная	ИТОГО
		менее 30 дней	31 - 180 дней	181 - 360 дней	1 - 3 года		
Валовая балансовая стоимость	60,917	15,459	8,402	136,371	204,869	117,283	543,301
Ожидаемые кредитные убытки		(398)	(3,424)	(133,424)	(204,634)	(117,283)	(459,163)
Балансовая стоимость	60,917	15,061	4,978	2,947	235		84,138

На 31.12.2017 г.	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная:				Резерв на обесценение	ИТОГО
		менее 30 дней	31 - 180 дней	181 - 360 дней	1 - 3 года		
Торговая и прочая деби-	44,390	10,578	97,964	38,162	270,190	(263,467)	197,817
	44,390	10,578	97,964	38,162	270,190	(263,467)	197,817



торская за-
 должность

Анализ задолженности по займам выданным и вознаграждениям по срокам возникновения представлен следующим образом:

На 31.12.2018 г.	Просроченная		ИТОГО
	1 - 3 года	более 3-х лет	
Займы			
Валовая балансовая стоимость	1,390,064	319,150	1,709,214
Индивидуальное обесценение	(1,377,464)	(319,150)	(1,696,614)
Балансовая стоимость	12,600		12,600
Вознаграждения			
Валовая балансовая стоимость	22,285	32,344	54,629
Индивидуальное обесценение	(22,285)	(32,344)	(54,629)
Балансовая стоимость			
Задолженность по финансовой аренде			
Валовая балансовая стоимость	142,216		142,216
Индивидуальное обесценение	(142,216)		(142,216)
Балансовая стоимость			
ИТОГО	12,600		12,600

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная:					Резерв на обесценение	ИТОГО
		менее 30 дней	31 - 180 дней	181 - 360 дней	1-3 года	более 3-х лет		
На 31.12.2017 г.	479,175	86,475	486,341	30,819	675,115	64,456	(1,247,869)	574,512
Займы	479,168	86,475	456,698	30,819	448,631	64,456	(1,009,192)	557,055
Вознаграждения	7		26,433		11,416		(23,609)	14,247
Задолженность по финансовой аренде			3,210		215,068		(215,068)	3,210



Ниже представлены сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах в банках по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Статья	Рейтинги	Валовая балансовая стоимость	Резерв на обесценение	Балансовая стоимость
АО «ForteBank»	B(S&P)	298,965		298,965
АО «Цесна Банк»	B-(S&P)	501,465	(162,788)	338,677
АО «Банк Астаны»	Не доступен (ликвидация)	818,834	(818,834)	
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB(S&P)	171,263		171,263
АО «АТФ Банк»	B(S&P)	1,272		1,272
АО «БанкЦентрКредит»	B(S&P)	341,847		341,847
АО «Bank RBK»	B-(S&P)	274,360		274,360
АО «Qazaq Banki»	Не доступен (ликвидация)	1,160,822	(1,159,829)	993
АО «Банк Kassa Nova»	B(S&P)	30,543		30,543
АО «НурБанк»	B-(S&P)	50,354		50,354
ИТОГО:		3,649,725	(2,141,451)	1,508,274

Ниже представлены сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах в банках по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Статья	Рейтинги	Валовая балансовая стоимость	Резерв на обесценение	Балансовая стоимость
АО «Asia credit Bank»	B-(S&P)	946,000		946,000
АО «Цесна Банк»	B+(S&P)	601,066		601,066
АО «Банк Астаны»	B-(S&P)	1,148,342		1,148,342
АО «Qazaq Banki»	CCC+(S&P)	1,296,467	(72,810)	1,223,657
АО «Банк Kassa Nova»	Не доступен	21,865		21,865
АО «Казкоммерцбанк»	B(S&P)	3,685		3,685
АО «ForteBank»	B(S&P)	321		321
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB(S&P)	113		113
АО «Bank RBK»	Не доступен	1		1
ИТОГО:		4,017,860	(72,810)	3,945,050

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.



В следующей таблице представлены ожидаемые потоки выбытия денежных средств по срокам погашения существующих недисконтированных финансовых обязательств Группы:

	От 0 -6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 3 лет	Итого
31 декабря 2018 г.				
Займы полученные		9,044	134,456	143,500
Торговая кредиторская задолженность	162,026	2,211,202		2,373,228
	162,026	2,220,246	134,456	2,516,728
31 декабря 2017 г.				
Займы полученные		376,704		376,704
Торговая кредиторская задолженность	168,177	1,909,274		2,077,451
	168,177	2,285,978		2,454,155

Рыночный риск

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа не подвержена валютному риску, ввиду отсутствия финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

Процентный риск

Процентный риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Группа не подвержена процентному риску, поскольку не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Прочий ценовой риск

Прочий ценовой риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к валютному и процентному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Группа может быть подвержена влиянию ценового риска вследствие негативного влияния снижения цен на сырьевые ресурсы, поскольку большая часть долевых инструментов, представляет собой доли участия в уставном капитале организаций, занимающихся недропользованием. Однако в связи с множеством взаимосвязанных экономических и политических факторов, большим разнообразием полезных ископаемых, по которым ведется недропользование, различных стадий недропользования на данный момент не представляется возможным представить количественную оценку возможного ценового риска по имеющимся финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

30. Доверительное управление

Группа получила 23 октября 2014 г. по Договору № 1 «О передаче в доверительное управление без права последующего выкупа», заключенному с Государственным учреждением «Управление государственных



активов и закупок Карагандинской области» (далее – «Учредитель»), объекты инфраструктуры в доверительное управление без права последующего выкупа сроком на 5 (пять) лет, первоначальной стоимостью 4,695,115 тыс. тенге, в том числе:

- Комплекс внешнего электроснабжения
- Подъездные железнодорожные пути
- Железнодорожную станцию «Индустриальная»

Сумма переданной амортизации составляет 3,813,508 тыс. тенге.

15 мая 2015 г. по Договору доверительного управления объектов инфраструктуры № 1, заключенному с Учредителем, Группа получила объекты инфраструктуры в доверительное управление без права последующего выкупа сроком на 5 (пять) лет, первоначальной стоимостью 6,342,241 тыс. тенге, в том числе:

- Здание диспетчерского пункта подстанции 2ИПМ
- Здание насосных ПС-1 и ПС-2
- Подстанция ПС-1 и ПС-2
- Распределительные пункты РП-1 и РП-2
- ВЛ-220 кВ ПС ИПМ ПС-1 и ПС-2

Сумма переданной амортизации 75,550 тыс. тенге.

26 сентября 2018 г. Договор №1 был досрочно расторгнут и вышеуказанное имущество было передано постановлением акима Карагандинской области акционерному обществу «Управляющая компания специальной экономической зоны «Сарьарка».

9 сентября 2016 г. по Договору № 3 «Доверительного управления без права последующего выкупа», заключенному с Учредителем, Группа получила объекты инфраструктуры в доверительное управление сроком на 10 (десять) лет, первоначальной стоимостью 192,743 тыс. тенге, в том числе:

- Здание административно-общественного центра, блок 2
- Гараж
- Стояночный бокс на 10 автомашин

Сумма переданной амортизации 11,355 тыс. тенге.

Все имущество по договорам доверительного управления передано на безвозмездной основе. Группа обязана возмещать Учредителю ущерб, причиненный вследствие ненадлежащего исполнения договора, проводить ремонтные и профилактические работы, необходимые для функционирования объектов, осуществлять начисление износа по объектам.

Переданное в доверительное управление имущество отражается у Группы на отдельном балансе, по нему ведется самостоятельный учет. Амортизация начисляется по ставкам Учредителя в размере от 4%-15%. За 2018-2017 годы начислена амортизация в размере 418,713 тыс. тенге и 584,252 тыс. тенге соответственно.

31. Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств, банковских депозитов, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных займов полученных и выданных приближена к их справедливой стоимости ввиду того, что представлена по амортизированной стоимости этих финансовых инструментов и примененная по этим обязательствам процентная ставка соответствуют рыночным процентным ставкам. Справедливая стоимость инвестиций в долевые инструменты, относящихся к уровню иерархии 3, была определена на основании модели оценки долей участия, исходя из размера чистых активов компаний, в которые были сделаны инвестиции. Несмотря на то, что допущение является субъективным суждением, руководство считает, что применение допустимо возможных альтернатив по данному допущению существенно не повлияет на общую оценку инструмента.

32. Управление капиталом

Капитал включает в себя вклад участников, изъятый капитал и непокрытый убыток.



Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли единственного акционера.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Группа придерживается политики поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер распределяемой части чистого дохода единственному акционеру.

33. События после отчетной даты

17 января 2019 г. договор № 3 «Доверительного управления без права последующего выкупа» был досрочно расторгнут и полученное по нему имущество (см. Примечание 30) было передано постановлением акима Карагандинской области акционерному обществу «Управляющая компания специальной экономической зоны «Сарыарка».

Постановлением правительства Республики Казахстан от 17 января 2019 г. было одобрено рамочное соглашение, согласно которому государственные органы, которые прямо или косвенно владеют и пользуются пакетами акций (долями участия в уставном капитале) юридических лиц, указанных в приложении к данному постановлению, обязаны обеспечить перевод имеющихся у таких юридических лиц требований к АО «ЦеснаБанк» в форму размещенных для этих целей купонных облигаций АО «ЦеснаБанк». Группа выполнила перевод имеющихся требований к АО «ЦеснаБанк» по размещенному депозиту в купонные облигации АО «ЦеснаБанк» на следующих условиях: количество облигаций – 210,700 штук, номинальная стоимость – 1,000 тенге, период обращения облигаций – с 22 января 2019 г. по 22 января 2034 г., доходность – 0.1% годовых, периодичность выплаты вознаграждения – 1 раз в год.

24 мая 2019 г. между Группой и ТОО «Центр модернизации жилищного фонда Карагандинской области» (далее-Цессионарий) был заключен договор уступки прав требования. Согласно данному соглашению право требования Группы о взыскании задолженности с органов управления кондоминиумами и/или собственников помещений (квартир) по займам, выданным в рамках государственной программы «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан», перешло к Цессионарию в полном объеме. Сумма безвозмездно переданного требования по неисполненному обязательству по займам составила 415,082 тыс. тенге. Также согласно договору передачи и использования денежных средств Группа безвозмездно перечислила Цессионарию денежные средства в сумме 77,418 тыс. тенге, которые были ранее получены Группой по договорам финансирования капитального ремонта.

