

ТОО «СARAT -ПРОГНОЗ»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года, и**

**Аудиторское заключение независимого
аудитора**

г. Петропавловск
2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Страница 3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	4-6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к финансовой отчетности	11- 42

**Заявление об ответственности за подготовку финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года**

Руководство ТОО «Сарат-Прогноз» (далее Компания) отвечает за подготовку представленных документов и финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменений в собственном капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

При подготовке документов для проведения аудита финансовой отчетности ТОО «Сарат-Прогноз» за 2019 год руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО;
- Представленную информацию в ходе аудита финансовой отчетности;
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Компании также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Компании;
- Поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- Принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании;
- Выявление и предотвращения фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, была одобрена и утверждена Руководством Компании 26 июня 2020 года.

Директор

Главный бухгалтер




Герасимова О.А.


Ванюшкина О.Н.





Утверждаю: Директор ТОО
“Аудиторская фирма АЛИАС-ТУ”
г. Петропавловск
государственной регистрации
ТОО “Аудиторская фирма АЛИАС-ТУ”
за № 206-а/2019-Министерством финансов
Республики Казахстан от 23 ноября 2001 года
Член ПАО “Прогноз” аудиторов РК



Аудиторское заключение независимого аудитора

Руководству ТОО «Сарат-Прогноз»

Мнение аудитора

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ТОО «Сарат-Прогноз» (Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми от Компании и в соответствии с «Кодексом этики профессиональных бухгалтеров» Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и выполнили другие этические обязанности в соответствии с кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, для выражения нашего мнения.

Параграф, привлекающий внимание

Не внося оговорки в наше мнение, мы обращаем внимание:

На основании Постановления Правительства РК № 1141 от 31.12.2015 года рекомендовано юридическим лицам о передаче в конкурентную среду дочерние организации, в том числе:

На основании Протокола заочного заседания Совета директоров АО “СПК “Солтүстік” № 11 от 25 ноября 2019 года принято решение: о продаже Акционерным обществом “СПК “Солтүстік” 100 % доли участия в уставном капитале ТОО «Сарат-Прогноз».

24.12.2019 года ТОО «Сarat-Прогноз» выставлялся на электронные торги, для реализации 100 % доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сarat-Прогноз», по рыночной стоимости на сумму 43 900 тыс. тенге. Электронный аукцион по продаже объекта не состоялся, по причине отсутствия заявок участников электронных торгов (Акт № 143563 о несостоявшихся электронных торгах).

11.02.2020 года ТОО «Сarat-Прогноз» повторно выставлялся на электронные торги, для реализации доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сarat-Прогноз», по рыночной стоимости на сумму 43 900 тыс. тенге. Электронный аукцион по продаже объекта не состоялся, по причине отсутствия заявок участников электронных торгов (Акт № 146477 о несостоявшихся электронных торгах).

09.06.2020 года электронный аукцион по продаже 100 % доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сarat-Прогноз», по рыночной стоимости на сумму 43 900 тыс. тенге не состоялся. На основании приказа № 3953626 от 02.06.2020 года, снят с торгов в связи с невыполненными долговыми обязательствами.

Финансовое положение Компании за 2019 год по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2018 годом увеличилась на 48 939 тыс. тенге, где наблюдается увеличение долгосрочных активов по сравнению с прошлым годом на сумму 49 343 тыс. тенге. Существенную долю в составе долгосрочных активов составил нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС», который был переоценен и поставлен на баланс, где стоимость данного нематериального актива составила в сумме 52 923 500 тенге. В 2019 году Компания выставлялась на торги по решению Совета директоров АО «СПК «Солтүстік». Торги не состоялись по причине отсутствия заявок участников электронных торгов. При этом нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС» может потерять свою ценность, который в свою очередь окажет существенное влияние в сторону уменьшения валюты баланса и собственного капитала Компании. Собственный капитал увеличился на 55 537 тыс. тенге. Чистая прибыль Компании в 2019 году составила 3 113 тыс. тенге и имеет накопленный убыток с учетом прошлых лет в сумме (7 951) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Вышеуказанные события являются значительными, которые ставят под сомнение способность Компании осуществлять свою непрерывную деятельность.

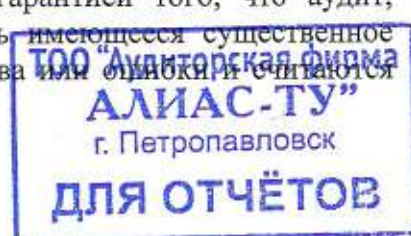
Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке настоящей финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и использование принципа непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки, и выпустить аудиторское заключение, включающее наше мнение. Разумная уверенность является высокой степенью уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда может выявить имеющиеся существенные искажения. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибки и являются



существенными, если можно на разумной основе предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всей аудиторской проверки. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное не отражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующую раскрываемую в финансовой отчетности информацию или, если такого раскрытия информации недостаточно, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Независимый аудитор
Квалификационное
свидетельство аудитора
№ 0257 от 06.05.2019



Аубакиров Б.А.

26 июня 2020 года

ТОО "Аудиторская фирма
АЛИАС-ТУ
г. Петропавловск
ДЛЯ ОТЧЁТОВ

ТОО "CARAT-ПРОГНОЗ"

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

(тыс. тенге)

АКТИВЫ	Примечания	2019 год	2018 год
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	4 857	5 396
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	2 876	1 966
Запасы	9	163	719
Текущие налоговые активы	10	66	274
Прочие краткосрочные активы	11	33	44
Итого краткосрочные активы		7 995	8 399
II. Долгосрочные активы			
Основные средства	12	4 732	6 322
Нематериальные активы	13	50 933	0
Итого долгосрочные активы		55 665	6 322
ИТОГО АКТИВЫ		63 660	14 721
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства	14	0	28
Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу	15	663	0
Обязательства по налогам	16	2 526	3 804
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	17	1	46
Краткосрочная торговая кредиторская задолженность	18	15 842	21 834
Краткосрочные оценочные обязательства			
Прочие краткосрочные обязательства	19	82	0
Итого краткосрочные обязательства		19 114	25 712
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства		0	0
Итого долгосрочных обязательств		0	0
V. КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	73	73
Резервы	20	52 424	0
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	20	3 113	(3 133)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	20	(11 064)	(7 931)
Итого капитал		44 546	(10 991)
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		63 660	14 721

Подписано и утверждено к выпуску от имени: ТОО "Carat-Прогноз"

Руководитель: Герасимова О.А.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Валушкина О.Н.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М. п.

Отчет о финансовом положении, следует читать с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 42

Страница 7- 42

ТОО "Аудиторская фирма
АЛИАС-ТУ
г. Петропавловск
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

(тыс. тенге)

	Примечание	2019 год	2018 год
Доход от реализации оказанных услуг	21	76 936	90 555
Себестоимость оказанных услуг	22	51 839	71 614
Валовой доход		25 097	18 941
Доходы от финансирования			
Прочие доходы	23	519	39
Расходы на реализацию и оказания услуг	24	0	1 601
Административные расходы	25	21 502	20 215
Расходы на финансирование	26	19	233
Прочие расходы	27	319	64
Доли прибыли /убытка организации, учитываемых по методу долевого участия			
Прибыль (убыток) за период от продолжающейся деятельности		3 776	(3 133)
Прибыль (убыток) за период от прекращенной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения		3 776	(3 133)
Расходы по подоходному налогу	28	663	0
Чистая прибыль (убыток) за период		3 113	(3 133)
Прочий совокупный доход			
Переоценка основных средств и нематериальных активов		52 424	0
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов			
Итого совокупный доход за отчетный год за вычетом налогов		55 537	(3 133)
приходящаяся, на акционеров материнской компании			
Общая совокупная прибыль		55 537	(3 133)
приходящаяся, на акционеров материнской компании			

Подписано и утверждено к выпуску от имени: ТОО "Carat-Прогноз"

Руководитель ТОО "Carat-Прогноз" О.А.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер Виночкина О.Н.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М. п.



Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11- 42



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

	За 2019 год	За 2018 год
I. Движение денежных средств от операционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	89 928	102 823
Предоставление услуг	87 785	102 645
прочие поступления	2 143	178
2. Выбытие денежных средств, всего	90 448	95 220
платежи поставщикам за товары и услуги	27 082	33 325
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		
выплаты по оплате труда	41 592	39 871
выплата вознаграждения		
корпоративный подоходный налог		
другие платежи в бюджет	12 907	13 338
прочие выплаты	8 867	8 686
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(520)	7 603
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	0	0
реализация основных средств		
реализация нематериальных активов		
полученные вознаграждения		
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	0	0
приобретение основных средств		
предоставление займов другим организациям		
прочие выплаты		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	0	0
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности		
1. Поступление денежных средств, всего	5 000	10 000
эмиссия акций и других финансовых инструментов		
получение займов	5 000	10 000
прочие поступления		
2. Выбытие денежных средств, всего	5 019	15 995
погашение займов	5 000	10 514
выплата вознаграждения	19	225
выплата дивидендов		5 256
прочие выбытия		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(19)	(5 995)
4. Увеличение +/- уменьшение денежных средств	(539)	1 608
5. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	5 396	3 788
6. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	4 857	5 396

Подписано и утверждено к выпуску от имени: ТОО "Carat-Прогноз"

Руководитель: Маслянова О.А.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

Главный бухгалтер: Ванюшкина О.Н.
(фамилия, имя, отчество)


(подпись)

М. п. Отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями финансовой отчетности, представленными на стр.11 - 42

ТОО "CARAT-ПРОГНОЗ"

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

(тыс. тенге)

	Уставный капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Сальдо на 1 января 2018 года	73		(2 675)	(2 602)
Изменения в учетной политике				
Пересчитанное сальдо	73		(2 675)	(2 602)
Общая совокупная прибыль, всего			(3 133)	(3 133)
Прибыль (убыток) за 2018 год			(3 133)	(3 133)
Операции с собственниками, всего			(5 256)	(5 256)
Выплата дивидендов			(5 256)	(5 256)
Прочие операции с собственниками				
Сальдо на 1 января 2019 года	73		(11 064)	(10 991)
Изменение в учетной политике				
Пересчитанное сальдо	73		(11 064)	(10 991)
Прибыль (убыток) от переоценки активов		52 424		52 424
Общая совокупная прибыль, всего			3 113	3 113
Прибыль (убыток) за 2019 год			3 113	3 113
Операции с собственниками всего				
Выплата дивидендов				
Прочие операции с собственниками				
Сальдо на 31 декабря 2019 года	73	52 424	(7 951)	44 546

Подписано и утверждено к выпуску от имени: ТОО "Carat-Прогноз"

Руководитель: Герасимова О.А

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)

Главный бухгалтер: Ванюшкина О.Н.

(фамилия, имя, отчество)



(подпись)



Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 11-42

Примечания к финансовой отчетности ТОО «Сarat-Прогноз» за 2019 год.

1. Общая часть

Юридическое название: ТОО «Сarat-Прогноз» (далее Компания).

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Конституции Казахстана, 2, почтовый индекс 150 000.

Фактический адрес: тот же.

Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан выдано от 21 марта 2001 года № 0011094, серия 48.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица выдана 20.12.2016 года.

Дата первичной государственной регистрации: 13.12.1999 года.

Государственная лицензия за АМК № 000385 на осуществление деятельности, согласно Устава, выдана 16 октября 2007 года.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость от 11 октября 2017 года, серия 48001 № 1111639.

ТОО «Сarat-Прогноз» создано в организационно-правовой форме товарищества с ограниченной ответственностью и в своей деятельности руководствуется законодательством Республики Казахстан и Уставом товарищества.

Уставный капитал Компании составляет 72 500 тенге.

Основные виды деятельности Компании:

- распространение информации, представительство в отношениях с государственными органами, связи с общественностью и переговорами с профсоюзами;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Единственным участником Компании является АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» - 100 % доли.

Органы управления Компании:

- высший орган – Единственный участник;
- наблюдательный орган – Наблюдательный совет;
- исполнительный орган – Директор.

Директор является единоличным органом и осуществляет руководство текущей деятельностью Компании, кроме тех вопросов, которые входят в исключительную компетенцию Участника и Наблюдательного Совета, и несет ответственность перед Участником и Наблюдательным Советом за выполнение возложенных на него задач.

По состоянию на 31 декабря 2019 общая численность работников Компании составила 32 человека, в том числе: АУП - 7 человек, творческая группа - 25 человек.

На основании протокола заседания Наблюдательного Совета ТОО «Сarat-Прогноз» от 04 октября 2019 года, было принято решение о внесении изменений в штатное расписание ТОО «Сarat-Прогноз» и утверждение его в новой редакции, где численность работников Компании составила 39 человек. Фонд оплаты труда составил 4 777 500 тенге.

Ответственными за финансовую отчетность являются:

Директор – Герасимова О.А.
Главный бухгалтер – Ванюшкина О.Н.

Прилагаемая финансовая отчетность была утверждена к выпуску директором 26 июня 2020 года.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и развитие законодательной, налоговой и нормативной базы, как того, требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний. Тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы. Хотя руководство уверено в том, оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой отчетности (МСФО и интерпретациями КИМСФО (IFRS)), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB), принятыми ЕС, и законодательством Республики Казахстан, применимым к Компаниям, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность в соответствии с принципом непрерывности, по которому погашение обязательств, происходит в ходе нормальной хозяйственной деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие экономической ситуации на будущие операции Компании.

Метод начисления

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с методом начисления, который предполагает, что хозяйственных операции и события отражаются в бухгалтерском

учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, независимо от времени оплаты.

Функциональная валюта и представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и налогообложения. Все числовые показатели финансовой отчетности представлены в тысячах тенге, кроме случаев, где указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политика и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях.

3. Основные принципы учетной политики

Следующие основные положения учетной политики Компании были применены при подготовке данной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Финансовые инструменты

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в

отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (то есть исключается из отчета Компания о финансовом положении), если:

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

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

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Компания применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Компания не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Компании как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Прекращение признания

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

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе, а также средства на счетах в банке.

Запасы для Компании – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг, а также для собственных нужд.

Для целей составления финансовой отчетности Компания применяет следующую группировку сырья и материальных запасов:

- Сырье и материалы;
- Топливо;
- Запасные части;
- Инструмент, приспособления, инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- Прочие сырье и материалы;

Запасы отражаются по справедливой стоимости, то есть по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. затрат на завершение выполнения работ по этому объекту его продаже.

Основные средства (ОС) для Компании - это материальный актив, где соблюдаются следующие основные условия:

- актив должен быть источником будущих экономических выгод;
Компания будет использовать данный актив для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям, или для административных целей;

- предполагается, что актив будет использоваться более чем один год; стоимость актива можно достоверно оценить;

- актив приобретается не для последующей перепродажи.

В качестве ОС также признаются объекты, использование которых может не приносить экономических выгод для компании, но которые необходимы для получения выгод от использования других объектов (ОС, приобретаемые для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды).

Согласно общему правилу основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Формирование первоначальной стоимости зависит от варианта поступления ОС.

Первоначальная стоимость объекта ОС складывается из покупной стоимости (с учетом предоставленных скидок, импортных пошлин и невозмещаемых налогов) и других затрат, напрямую связанных с приведением объекта в работоспособное состояние (доставка, установка и монтаж).

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться по его первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Компания периодически проверяет и пересматривает балансовую стоимость активов и определяет возмещаемую стоимость.

Убыток от обесценения признается в случаях, когда чистая балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшее из величин – чистой продажной стоимости и ценности использования актива.

Выбытие основных средств

Объект основных средств перестает учитываться на балансе Компании при его выбытии или в том случае, когда принято решение о прекращении использования актива, и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод.

Выбывающие основные средства списываются с баланса вместе с ранее начисленным износом. Доход или убыток от прекращения использования или выбытия основных средств определяется как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой (остаточной) стоимостью основных средств и отражается в отчете о доходах и расходах как результат от неосновной деятельности.

Амортизация

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом с даты установки объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация объектов основных средств рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Начисление амортизации по основным средствам, вновь введенным в эксплуатацию, начинается с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода, по выбывшим – прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия. Амортизационные отчисления за текущий период признаются Компанией в качестве расхода.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Здания и сооружения	25 лет
Машины и оборудование	10 лет
Транспортные средства	7 лет
Компьютерное оборудование	4 года
Копировально-множительная техника	5 лет
Мебель	10 лет
Оборудование административных помещений	10 лет
Прочие принадлежности	10 лет

Пересмотр сроков полезной службы объектов и метода амортизации

Срок полезной службы объектов основных средств пересматривается по мере необходимости и, если ожидания по использованию объекта значительно отличаются от предыдущих оценок, амортизационные отчисления за текущий месяц и все последующие месяцы корректируются соответственно.

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) первоначальной стоимости производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося пересмотренного срока полезного использования объекта основных средств.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся объекты, не имеющие материально-вещественного содержания, но имеющие стоимостную оценку, используемые в хозяйственной деятельности Компании в течение длительного времени (более одного года) и приносящие доход.

Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы включают *программное обеспечение*. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего от 1 до 10 лет. Компания исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует линейный метод для амортизации нематериальных активов, то есть с ограниченным сроком полезного использования. Линейный метод начисления амортизации применяется последовательно из периода в период, если только не произойдет изменений в характере потребления экономических выгод ожидаемых от использования объектов нематериальных активов.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов. Нематериальный актив списывается с бухгалтерского баланса Компании при его выбытии или если не ожидается получение экономических выгод от его использования.

Компания в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве операционной. При операционной аренде переход права собственности на арендуемое имущество не происходит, и имущество продолжает отражаться в балансе у арендодателя в составе основных средств. Арендные платежи при операционной аренде должны отражаться в отчете о прибылях и убытках арендатора как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды.

Налогообложение

Налоговым обязательством признаётся обязательство налогоплательщика перед государством, возникшее в процессе финансово- хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с налоговым законодательством РК.

Расчёты предприятия с бюджетом учитываются на счетах «Расчёты с бюджетом».

Основным объектом налогообложения корпоративным подоходным налогом, является налогооблагаемый доход, величина которого определяется, как разница между совокупным годовым доходом и вычетами. Необходимость в учете отложенного подоходного налога и связанных с ним расчётов возникает, в связи с возникновением разрыва между данными бухгалтерского и налогового учета при определении налогооблагаемого дохода.

Отражение в финансовой отчетности находит временные разницы, которые возникают в одном отчетном периоде, аннулируются в другом отчетном периоде. Учёт ведется на счёте «Отложенный подоходный налог». Расход по подоходному налогу включает в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный подоходные налоги отражаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода. Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательства, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного подоходного налога Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налоги. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке казахстанского налогового законодательства и опыта прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценка и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий.

Сумму налога на использование радиочастотного спектра налогоплательщик исчисляет самостоятельно в соответствии с Налоговым законодательством РК. Учёт других видов налогов ведётся в соответствии с налоговым законодательством РК.

Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательств в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Резервы

Резервы отражаются в финансовой отчетности тогда, когда Компания имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства и может быть соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Тогда, когда Компания ожидает, что резерв будет возмещен, к примеру, по договору страхования, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является вероятным.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как финансовые затраты.

Пенсионные обязательства по выплатам

Компания производит пенсионные отчисления от имени сотрудников в пенсионный фонд, согласно установленным ставкам, применяемые к индивидуальному доходу работника. Пенсионные отчисления удерживаются из заработной платы сотрудников.

Капитал

Капитал Компании включает:

- уставный капитал;
- резерв по переоценке нематериальных активов
- нераспределенный доход (непокрытый убыток).

Уставный капитал равен сумме вкладов учредителей. Формирование уставного капитала произведено в соответствии с Уставом.

Признание дохода и расхода

Доходом признаются валовые, систематические и регулярные поступления экономических выгод, возникающих от следующих операций и событий:

- продажи товаров, готовой продукции;
- предоставления услуг, выполнения работ;

Доход признается при условии, что существует вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой и что сумму дохода можно оценить с большой степенью вероятности.

Доход признается следующим образом:

- продажа товаров, готовой продукции.
- Доход от продажи товаров (продукции) признается после передачи права собственности покупателю;
- предоставление услуг, выполнение работ.

Продажа услуг признается в том отчетном периоде, в котором эти услуги были оказаны. Сумма дохода определяется на основе стадии завершения оказания услуги с использованием способа процентного соотношения фактически выполненных работ, услуг на определенную дату, к полному объему услуг по сделке (по договору);

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Компании используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Компании являются:

- доходы от реализации продукции и оказания услуг;
- прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованной продукции и оказания услуг;
- административные расходы;
- расходы на финансирование;
- прочие расходы.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убытки от обесценения финансовых активов и убытки от изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине, либо как финансовые доходы, либо как финансовые расходы, в зависимости ведут изменения валютных курсов к возникновению позиции чистой прибыли или чистого убытка.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

При переходе на стандарт МСФО (IFRS) 16 Компания решило использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRS) 4. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как операционную аренду. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансовых платежей» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности» соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Компания использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

- Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда. Для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, за исключением использования ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Компания также применило доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

Несмотря на указанные выше требования, согласно пункту С9 МСФО (IFRS) 16 арендатор при первом применении стандарта не обязан осуществлять какие-либо корректировки в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Компания применило данное переходное положение.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток),
- налоговую базу,
- неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога; как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств Компания определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Данное разъяснение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное Компания, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное Компания (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное Компания.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Компании соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности предприятия требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики предприятия руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Компания использовало следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

Определение распределения во времени оказанию услуг Компания пришло к выводу, что выручка в отношении товаров и услуг должна признаваться в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Компанией.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок

балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки предприятия основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных предприятию. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Компания использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Компания будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации.

Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются, и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков предприятия и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Обесценение основных средств

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие признаков обесценения балансовой стоимости основных средств.

Компания проводит оценку наличия признаков обесценения на основании таких факторов как: потеря сервисного потенциала актива в результате изменения спроса на услуги, предоставляемые активом; технологическое устаревание или физическое повреждение актива; отклонение фактического движения денежных средств от операционной деятельности от первоначально заложенного в смету; и прочие изменения в обстоятельствах, которые указывают на наличие обесценения.

В случае выявления любого такого признака проводится оценка возмещаемой стоимости и ее сравнение с балансовой стоимостью актива. Если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость, то признается обесценение. Возмещаемая сумма представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и стоимости использования. При оценке стоимости использования оцененное будущее движение денежных средств дисконтируется до его текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогов, отражающую текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, специфичные для актива. Изменение в оцененной возмещаемой стоимости может привести к обесценению или сторнированию обесценения в будущие периоды.

6. Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Компании.

Раскрытие информации об иерархии источников оценок стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2019 года.

(тыс. тенге)

Оценка справедливой стоимости с использованием		Котировок на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные не наблюдаемые исходные данные
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	Итого	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Основные средства, учитываемые по модели переоценки (Примечание 12)	4 732			4 732
Компьютеры	2 951			2 951
Прочие	1 781			1 781
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 29)	2 876			2 876
Торговая дебиторская задолженность	2 876			2 876
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Примечание 29)	15 842			15 842
Торговая кредиторская задолженность	15 842			15 842

7. Денежные средства

В целях отражения денежных потоков денежные средства включают наличные денежные средства и средства, находящиеся в банках на текущих счетах.

(тыс. тенге)

	Рейтинг	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства на текущих банковских счетах АО «Народный Банк Казахстана»	«BB+/негативный/B»	44	4 197
Денежные средства на текущих банковских счетах в АО "ForteBank"	«B+/ «Позитивный»»	4 562	1 009
Денежные средства в кассе		251	190
Итого		4 857	5 396

Компанией в АО "ForteBank" открыт следующий расчетный счет:

(тыс. тенге)

Расчетный счет	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	Примечание
KZ899650800007117001 (в тенге)	4 562	1 009	Справка подтверждения №19-7-02/ 31862 от 10.06.2020 года
Итого	4 562	1 009	

Договор об открытии банковского счета с АО "ForteBank" имеется. Учет операций по банковским счетам ведет главный бухгалтер Ванюшкина О.Н. Справка подтверждения от АО "ForteBank" представлена за № 19-7-02/31862 от 10.06.2020 года, где подтверждается наличие текущих расчетных счетов по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Компанией в АО "Народный Банк Казахстана" открыт следующий расчетный счет:

(тыс. тенге)

Расчетный счет	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	Примечание
KZ976017251000000851 (в тенге)	44	4 197	Справка подтверждения № 06-02-7333 от 12.06.2020 года
Итого	44	4 197	

Договор об открытии банковского счета с АО "Народный Банк Казахстана" имеется. Учет операций по банковским счетам ведет главный бухгалтер Ванюшкина О.Н. Справка подтверждения от АО "Народный Банк Казахстана" представлена за № 06-02-7333 от 12.06.2020 года, где подтверждается наличие текущих расчетных счетов по состоянию на 31 декабря 2019 года.

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 874	1 964
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	2	2
Итого	2 876	1 966

Краткосрочная дебиторская задолженность по счету 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность» состоит из следующих дебиторов:

(тыс. тенге)

Наименование	на 31.12.19 г.
RFE/RL, Прага	2 089
ТОО "IM Service" (АйЭм Сервис)	501
ТОО «ITC iDahar»	192
Северо-Казахстанская Областная дирекция телекоммуникаций	61

ТОО "Мечта Маркет"	21
Дивизион по корпоративному бизнесу ф-л АО «Казахтелеком»	6
Дирекция информационных систем ф-л АО «Казахтелеком»	3
СКОФ АО "Казпочта"	1
Итого	2 874

9. Запасы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	5	28
Топливо	137	120
Товары	21	571
Итого	163	719

Инвентаризация ТМЗ в компании проведена по приказу № 17 от 30 декабря 2019 года. Материально-ответственными лицами являются Герасимова О.А., Лямасов С.В., Ванюшкина О.Н. Договора о материальной ответственности с материально-ответственными лицами заключены. Результаты инвентаризации ТМЗ рассмотрены инвентаризационной комиссией (Протокол от 30 декабря 2019 года).

10. Текущие налоговые активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Индивидуальный подоходный налог	10	17
Обязательные пенсионные взносы	19	0
Обязательные социальные отчисления	14	37
Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование	3	0
Плата за размещение наружной рекламы	10	0
Социальный налог	10	15
Сбор за выдачу разрешения на использование радиочастотного сектора (РЧС)	0	205
Итого	66	274

11. Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы будущих периодов	33	44
Итого	33	44

12. Основные средства

(тыс. тенге)

	Компьютеры и оргтехника	Прочие ОС	Всего
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2018 г.	4 174	7 204	11 378
Поступление	2 978	299	3 277
Переоценка			
Списание ОС			
На 31.12.2018 г.	7 152	7 503	14 655
Поступление	229	198	427
Переоценка			
Списание ОС	348	389	737
На 31.12.2019 г.	7 033	7 312	14 345
Амортизация			
На 01.01.2018 г.	2 211	4 519	6 730
Начисленная за 2018г.	1 271	332	1 603
Выбыло			
Амортизация на 31.12.2018 г.	3 482	4 851	8 333
Начисленная за 2019 г.	858	956	1 814
Выбыло	258	276	534
Амортизация на 31.12.2019 г.	4 082	5 531	9 613
Остаточная стоимость			
Остаточная стоимость на 31.12.2018 г.	3 670	2 652	6 322
Остаточная стоимость на 31.12.2019 г.	2 951	1 781	4 732

Инвентаризация основных средств проведена на основании приказа № 17 от 30 декабря 2019 года. Результаты инвентаризации основных средств рассмотрены инвентаризационной комиссией (Протокол от 30 декабря 2019 года).

13. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Программное обеспечение	0	0
Разрешение на право эксплуатации РЭС	50 933	0
Итого	50 933	0

	Нематериальные активы
Первоначальная стоимость на 01 января 2018 г.	236
Приобретено	0

переоценка	0
списано	0
На 31 декабря 2018 г.	236
Приобретено	52 924
Списано	0
На 31 декабря 2019 г.	53 160
Накопленная амортизация на 01 января 2018 г.	236
Начислено за 2018 год	0
Выбыло	0
на 31 декабря 2018 г.	236
Начислено за 2019 год	1 991
Выбыло	0
на 31 декабря 2019 г.	2 227
Остаточная стоимость на 31.12.2018 года	0
Остаточная стоимость на 31.12.2019 года	50 933

а) На основании Приказа № 10 от 22 июля 2019 года в Компании проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, основных средств, нематериальных активов, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности.

б) Рассмотрены результаты инвентаризации, где по итогам инвентаризации выявлен нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС» используемый Компанией с декабря 1999 года. Бухгалтерские документы на данный нематериальный актив отсутствуют и не числятся на балансе Компании (Протокол от 26 июля 2019 года).

в) На основании Приказа № 11 от 26 июля 2019 года принято решения поставить на баланс нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС».

г) На основании Приказа № 12 от 01 августа 2019 года нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС» поставлен на баланс Компании по остаточной стоимости - 500 тыс. тенге.

д) На основании Приказа № 13 от 02 сентября 2019 года проведена переоценка нематериального актива «Разрешение на право эксплуатации РЭС» с привлечением оценочной компании ТОО «Synergy Value».

е) Компания провела переоценку нематериального актива «Разрешения на право эксплуатации РЭС» по состоянию на 19 сентября 2019 года. Компания воспользовалась услугами ТОО «Synergy Value», оценщик Маукенов Д. А. (Свидетельство о присвоении квалификации «Оценщик интеллектуальной собственности, нематериальных активов, оценка бизнеса и права участия в бизнесе» регистрационный номер СППО 149-ОИС и НМА, ОБ от 13.07.2018 г.). Представлен Отчет об оценке нематериального актива № 01-55 от 19 сентября 2019 года по определению справедливой стоимости нематериального актива «Разрешения на право эксплуатации РЭС», где рыночная стоимость нематериального актива «Разрешения на право эксплуатации РЭС» отражена в сумме 52 923 500 тенге.

ж) На основании Приказа № 14 от 19 сентября 2019 года нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС» поставлен на баланс Компании по рыночной стоимости 52 923 500 тенге, согласно Отчета об оценке нематериального актива № 01-55 от 19 сентября 2019 года.

14. Краткосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО "СПК "Солтүстік" "вознаграждения	0	28
Итого	0	28

а) Согласно договора займа № 1 от 20.03.2019 года АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» предоставила ТОО" Sarat-Прогноз" заём в размере 10 000 000 тенге для погашения задолженности по заработной плате и аренды офисного помещения. Срок предоставления займа составил 9 месяцев. Вознаграждение по займу установлено 2 % годовых. По условиям договора, оплата вознаграждения производится в конце срока. Задолженности по вознаграждению по состоянию на 31.12.2019 года не имеется.

б) Прочие краткосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО "СПК "Солтүстік"	0	0
Итого	0	0

Согласно договора займа № 1 от 20.03.2019 года АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» предоставила ТОО" Sarat-Прогноз" заём в размере 10 000 000 тенге для погашения задолженности по заработной плате и аренды офисного помещения. Срок предоставления займа составил 9 месяцев. Вознаграждение по займу установлено 2 % годовых. По условиям договора, оплата вознаграждения производится в конце срока. Полученный заем полностью погашен 07 июня 2019 года.

15. Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Корпоративный подоходный налог	663	0
Итого	663	0

16. Обязательства по налогам

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2017г.
Налог на добавленную стоимость	2 526	3 731
Плата за размещение наружной рекламы	0	60
Плата за загрязнения окружающей среды	0	13
Итого	2 526	3 804

17. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Обязательства по социальным отчислениям	1	23
Обязательства по отчислениям на		

социальное медицинское страхование		
Обязательства по пенсионным отчислениям	0	23
Итого	1	46

18. Краткосрочная торговая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	15 842	21 834
Итого	15 842	21 834

Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков состоит из следующих кредиторов:

(тыс. тенге)

Наименование	Сумма
АО «СПК «Солтүстік»	15 000
ТОО "Телерадиокомпания "Караганда"	511
ОЮЛ "Казахстанская Ассоциация Телерадиовещателей"	323
АО «Казтелерадио»	8
Итого	15 842

На основании протокола № 01 заседания Совета директоров АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» от 29 января 2018 года, было принято решение о заключении договора консалтинговых услуг с ТОО «Сarat-Прогноз».

31 января 2018 года АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» заключила с ТОО "Сarat-Прогноз" Договор на оказание консалтинговых услуг, которые включают в себя:

- 1) Разработка бюджетной политики ТОО "Сarat-Прогноз";
- 2) Разработка Кодекса корпоративного управления ТОО "Сarat-Прогноз";

Общая стоимость услуг по договору составляла 26 000 тыс. тенге. Окончательный срок оказания услуг установлен до 28 февраля 2018 года. Оплата стоимости консалтинговых услуг производится до 30.05.2018 года. Задолженность по договору по состоянию на 31.12.2019 года составила 15 000 тыс. тенге.

19. Прочая кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность по исполнительным листам	82	0
Итого	82	0

20. Капитал

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Уставный капитал	73	73
Резерв на переоценку нематериальных активов	52 424	

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	3 113	(3 133)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(11 064)	(7 931)
Итого	44 546	(10 991)

21. Доходы

1. Детализированная информация о выручке

(тыс. тенге)

Географические регионы			
№ п/п	Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
1	Казахстан, Северо-Казахстанская область	76 936	90 555
	Итого	76 936	90 555

2. Сегменты

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	76 936	90 555
Итого	76 936	90 555

3. Сроки признания выручки

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<i>Товары реализуются, и услуги оказываются в течение периода времени</i>	76 936	90 555
Итого	76 936	90 555

22. Себестоимость реализованных товаров и услуг

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Абонентская плата за телефон	909	901
авторская плата	78	117
Амортизация ФА	3 801	0
Аренда места	2 295	2 290
Аренда помещения	5 424	5 429
Заработная плата	30 430	29 941
Интернет	3	0
Коммунальные услуги	2 040	1 620
Консалтинговые услуги	0	23 214
Материальные затраты	751	104
налог на рекламу	0	87
обслуживание сайта	0	103
Нотариальные услуги	2	0
Отчисления ОСМС	408	421
плата на разрешение РЧС	36	40
Почтовые расходы		

Расходы будущих периодов	145	91
Расходы на рекламу	0	63
ретрансляция	9	528
Социальные отчисления	840	856
Социальный налог	1 710	1 642
Суточные в пределах РК	560	853
Текущие расходы	390	1 315
Транспортные расходы	1 633	1587
Электроэнергия	170	191
Расходы на проезд	0	16
Итого	51 839	71 614

23. Прочие доходы

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доходы от курсовой разницы	19	39
Прочие доходы	500	0
Итого	519	39

24. Расходы на реализацию продукции и оказания услуг

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы по реализации	0	1 601
Итого	0	1 601

25. Административные расходы

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Заработная плата и прочие выплаты	18 500	17 566
Отчисления от оплаты труда	1 761	1 682
Банковские услуги	180	304
Аудиторские услуги	300	300
Нотариальные услуги	13	3
Налоги	0	13
Канцтовары	0	15
Услуги связи	230	230
Услуги ОФД	5	0
Износ основных средств и НМА	4	1
Прочие	509	100
Итого расходы по АУП	21 502	20 215

26. Расходы на финансирование

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Вознаграждение по займам АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»	19	233
Итого	19	233

27. Прочие расходы

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы по выбытию активов	203	0
Расход по курсовой разнице	116	64
Итого	319	64

28. Расходы по подоходному налогу

(тыс. тенге)

Наименование	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2018 г.
Расходы по корпоративному подоходному налогу	663	0
Итого	663	0

РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

29. Политика по управлению рисками

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

- кредитный риск;
- процентный риск;
- риск досрочного погашения;
- операционный риск;
- риск ликвидности.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Компания определила основные принципы управления рисками, основная цель которых состоит в том, чтобы защитить Компанию от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей. Указанные принципы используются Компанией при управлении следующими рисками:

Категории финансовых инструментов – по состоянию на 31 декабря финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы:		
Денежные средства и эквиваленты	4 857	5 396
Финансовые обязательства:		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 842	21 834
Чистая позиция на конец периода	(10 985)	(16 438)

Цели управления финансовыми рисками – Управление рисками является существенным элементом деятельности Компании. Компания контролирует и управляет финансовыми рисками, имеющими отношение к деятельности Компании, посредством внутренних отчетов по рискам, которые анализируют вероятность возникновения риска и его предполагаемый объем.

Эти риски включают рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости вследствие колебания процентной ставки и ценовой риск), риск ликвидности и риск изменения процентной ставки в отношении потоков денежных средств. Описание политики управления указанными рисками Компании приведено ниже.

Процентный риск - риск возникновения расходов (убытков) у Компании вследствие неблагоприятного изменения ставок вознаграждения, включающий: общий процентный риск, связанный с несоблюдением сроков погашения размещенных активов (при фиксированных ставках вознаграждения) и специфический процентный риск, связанный с применением различных методов начисления и корректировки получаемого вознаграждения по ряду инструментов, которые при прочих равных условиях имеют сходные ценовые характеристики.

Компания на регулярной основе осуществляется мониторинг процентного риска. Руководство Компании, используя результаты анализа, принимает решения в отношении операций Компании или при оценке стоимости риска для принятия решений по управлению процентным риском.

Управление процентным риском направлено на эффективное регулирование соотношения активов и пассивов Компании, чувствительных к изменениям процентных ставок, и снижение рисков при совершении операций на финансовом рынке и должно способствовать поддержанию на приемлемом уровне баланса между активами и пассивами, чувствительными к изменениям процентной ставки.

Риск досрочного погашения – это риск того, что Компания понесет финансовый убыток вследствие того, что его клиенты и контрагенты погасят или потребуют погашения обязательств раньше или позже, чем предполагалось. Как отмечалось выше, в отчетном периоде Компания осуществляла деятельность за счет собственных средств и счетов к оплате и прочих обязательств.

Управление риском ликвидности – Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на владельцев Компании, которые создали необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по управлению ликвидностью и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования.

Компания управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Коэффициент срочной ликвидности Компании по состоянию на 31 декабря:

	(тыс. тенге)	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные активы:	4 857	5 396
Денежные средства и эквиваленты	4 857	5 396
Краткосрочные обязательства:	15 842	21 834
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 842	21 834
Коэффициент срочной ликвидности	0,3066	0,2471

Ожидается, что Компания погасит обязательства за счет денежных потоков от операционной деятельности и по поступлениям от финансовых активов с истекающим сроком погашения.

Управление кредитным риском – Кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, что приведет к финансовому убытку для Компании. Компания приняло политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Компании и кредитоспособность его контрагентов постоянно контролируются.

Кредитный риск, прежде всего, связан с дебиторской задолженностью. Компания не ожидает, что какой-либо из контрагентов окажется не в состоянии погасить свои обязательства, за исключением тех контрагентов, по которым Компания создало резерв по сомнительной задолженности.

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируются руководством Компании. Денежные средства размещаются в наиболее надежных банках. Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

Следующая таблица показывает остатки денежных средств на счетах в банках второго уровня с использованием кредитного рейтинга агентства «Standard & Poor's»:

		(тыс. тенге)	
		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО "ForteBank"	«В+ / «Позитивный»	4 562	1 009
АО «Народный Банк Казахстана»	«ВВ / Стабильный»	44	4 197

Следующие методы и допущения были использованы Компаниям для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства – Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

Дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	(тыс. тенге)			
31.12.2018 года	до 1 года	1-5 лет	5-15 лет	Итого
Итого финансовые активы:	1 966			1 966
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 966	-	-	1 966
Итого финансовые обязательства:	21 834	-	-	21 834
Торговая кредиторская задолженность	21 834	-	-	21 834

В приведенной ниже таблице представлены финансовые активы и финансовые обязательства по срокам их погашения по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	(тыс. тенге)			
31.12.2019 года	до 1 года	1-5 лет	5-15 лет	Итого
Финансовые активы:				
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	2 684	192		2 876
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-		-	-
Итого финансовые обязательства:	8	15 834	-	15 842
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	8	15 834	-	15 842

Управление кредитным риском – Кредитный риск связан с риском того, что контрагент не выполнит своих контрактных обязательств, что приведет к финансовому убытку для Компании. Компания приняла политику ведения дел только с кредитоспособными контрагентами и получения достаточного обеспечения, где это приемлемо, как средство снижения риска финансового убытка в результате невыполнения обязательств. Подверженность Компании и кредитоспособность его контрагентов постоянно контролируются. Кредитный риск, прежде всего, связан с дебиторской задолженностью. Компания не ожидает, что какой-либо из контрагентов окажется не в состоянии погасить свои обязательства, за исключением тех контрагентов, по которым Компания создало резерв по сомнительной задолженности.

Справедливая стоимость финансовых инструментов – Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного

рынка для большей части финансовых инструментов Компании необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту.

Следующие методы и допущения были использованы Компанией для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Денежные средства – Балансовая стоимость денежных средств приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов.

Дебиторская и кредиторская задолженность – Для активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов.

Для активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оцененных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного года.

Управление капиталом – Политика Компании заключается в поддержании сильной базы капитала с целью сохранения доверия участников, кредиторов и рынка, а также обеспечения будущего развития бизнеса. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Компания осуществляет контроль за капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления суммы чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности.

В чистую задолженность включаются займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

Политика Компании в дальнейшем предусматривает поддержание значения данного коэффициента в пределах 20-40%.

	31 декабря 2019 г.
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15 842
Прочие текущие обязательства	82
Денежные средства и их эквиваленты	4 857
Чистая задолженность	11 067
Капитал	44 546
Итого капитал и чистая задолженность	55 613
Коэффициент финансового рычага	0,20

Компания справляется с задачей, продолжая свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности для обеспечения прибыли участникам и поддержания оптимальной структуры капитала.

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

Политика, касающаяся оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной или групповой основе**Признание ожидаемых кредитных убытков**

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный убыток с момента первоначального признания значительно увеличился. Компания не уменьшает балансовую стоимость финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а признает оценочный резерв в составе прочего совокупного дохода.

При определении того, нет ли значительного увеличения кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Компания ориентируется на изменения риска наступления дефолта на протяжении срока действия кредитного инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если условия предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу были пересмотрены или модифицированы и признание финансового актива не было прекращено, Компания оценивает, изменился ли значительно кредитный риск по финансовому инструменту, путем сравнения:

- 1) оценки риска наступления дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании модифицированных договорных условий);
- 2) оценки риска наступления дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных не модифицированных договорных условий).

30. Налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания осуществляет свою деятельность в соответствии с налоговым законодательством Казахстана, однако существует риск того, что соответствующие органы могут занять иные позиции в отношении толкования налоговых вопросов. Казахское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать пять календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

31. Юридические вопросы

В течение года Компания не была вовлечена в судебные разбирательства (как в качестве истца, так и ответчика), возникающие в ходе осуществления обычной деятельности. По мнению руководства, не существует судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании. Компания подвержена, влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков связанных с ее деятельностью, в том числе изменениям цен на энергоресурсы и прочим обстоятельствам.

32. Страхование

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания не производила страхование активов, так как отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств.

В 2019 году заключен нижеследующий договор:

а) Заключен договор серия 04 № 04290119150002 от 29.01.2019 года между Компанией и АО «Компания по страхованию жизни "Standard Life» по обязательному страхованию работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей. Страховая сумма по настоящему Договору составила 70 тыс. тенге.

33. Сделки со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях предоставления данных финансовых отчетов связанными сторонами Компании являются:

- Участник - АО "СПК" Солтүстік" (доля владения - 100 %)
- Ключевой управленческий персонал.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания, осуществляла операции в течение 12 месяцев 2019 года отражено в ниже следующей таблице.

№	Наименование предприятий	Содержание операций	Дата	Сальдо на 31 декабря 2018 года		Обороты		Сальдо на 31 декабря 2019 года	
				Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
				1	АО "СПК" Солтүстік"	Займ	20.03.19	0	0
2	АО "СПК" Солтүстік"	Консалтинговые услуги	31.01.18	0	21 000	6 000	0	0	15 000
3	АО "СПК" Солтүстік"	вознаграждения		0	27	48	21	0	0
4	АО "СПК" Солтүстік"	Оплата НДС	28.02.19			3 700	3 700		
5	АО "СПК" Солтүстік"	Прочие	17.04.19			2 100	2 100		
	Итого			0	21 027	16 848	10 821		15 000

(тыс. тенге)



Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания, осуществляла операции в течение 12 месяцев 2018 года отражено в ниже следующей таблице.

(тыс. тенге)

№	Наименование предприятий	Содержание операций	Дата	Сальдо на 31 декабря 2017 года		Обороты		Сальдо на 31 декабря 2018 года	
				Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	АО "СПК" Солтүстік"	Займ	31.01.18	0	0	10 000	10 000	0	0
2	АО "СПК" Солтүстік"	Консалтинговые услуги	31.03.17	0	9 000	9 000	0	0	0
3	АО "СПК" Солтүстік"	Консалтинговые услуги	31.01.18	0	0	5 000	26 000	0	21 000
4	АО "СПК" Солтүстік"	вознаграждения		0	0	156	183	0	27
	Итого			0	9 000	24 156	36 183		21 027

Вознаграждения ключевому руководящему персоналу.

Компания начисляет ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в общие и административные расходы (Примечание 25). Вознаграждения, начисленные ключевому руководящему персоналу в отчетном году, составили 3 985 тыс. тенге и в 2018 году — 4 525 тыс. тенге.

34. События после отчетной даты

События, происходящие после даты отчетного периода – благоприятные и неблагоприятные события, возникающие в период между датой отчетного периода и датой предоставления финансовой отчетности. Существенность события, происходящего после даты отчетного периода, определяется исходя из принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в соответствие с которыми существенной является такая информация, если её пропуск или неправильное представление могут повлиять на экономические решения пользователей информации, принятые на основе финансовой отчетности.

а) АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» на основании Договора № 1 от 26 мая 2020 года предоставила ТОО "Сарат-Прогноз" заём в размере 10 000 000 тенге. Срок предоставления займа составляет 9 месяцев. Вознаграждение по займу установлено в размере 2% годовых. Срок погашения займа 31.12.2020 года.

б) 15 марта 2020 года Указом Президента РК № 285 введено чрезвычайное положение в связи с коронавирусом COVID-19.

в) Наблюдается изменения обменного курса доллара к тенге в сторону увеличения, в том числе:

- по состоянию на 26 июня 2020 года обменный курс доллара составил 403 тенге 58 тьин за 1 доллар США.

г) В феврале-июне 2020 года на фоне пандемии коронавируса COVID-19, наблюдается падения мировых цен нефть, казахстанская экономика вступила в новый мировой экономический кризис.

После отчетной даты 31 декабря 2019 года и до даты утверждения данной финансовой отчетности 26 июня 2020 года каких-либо значимых событий, оказавших влияние на финансовую отчетность Компании, не происходило.

35. Аналитические характеристики средств (имущества) Компании на 31.12.2019 г.

(тыс. тенге)

Наименование показателей	На 31.12.18 г.	На 31.12.19 г.	Отклонения (+; -) гр.3-гр.2.
1	2	3	4
1. Сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении предприятия	14 721	63 660	48 939
2. Основные средства и долгосрочные активы	6 322	55 665	49 343
в % к имуществу	43%	87 %	
3. Оборотные средства	8 399	7 995	-404
в % к имуществу	57%	13 %	
в том числе:			
3.1. материальные оборотные средства	719	163	-556
в % к оборотным средствам	9%	2 %	
3.2. денежные средства, краткосрочная дебиторская задолженность и ценные бумаги	7 680	7 832	152
в % к оборотным средствам	91%	98%	
4. Собственный капитал	-10 991	44 546	55 537
в % к имуществу	-75%	70%	
4.1. Нераспределенная прибыль (убыток)	-11 064	-7 951	
4.1.1. Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	-3 133	3 113	
5. Долгосрочные обязательства	0	0	
в % к имуществу	0%	0%	
6. Краткосрочные обязательства	25 712	19 114	-6 598
в % к имуществу	175%	30	

Финансовое положение Компании за 2019 год по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2018 годом увеличилась на 48 939 тыс. тенге, где наблюдается увеличение долгосрочных активов по сравнению с прошлым годом на сумму 49 343 тыс. тенге. Существенную долю в составе долгосрочных активов составил нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС», который был переоценен и поставлен на баланс, где стоимость данного нематериального актива составила в сумме 52 923 500 тенге. В 2019 году Компания выставилась на торги по решению Совета директоров АО «СПК «Солтүстік». Торги не состоялись по причине отсутствия заявок участников электронных торгов. При этом нематериальный актив «Разрешение на право эксплуатации РЭС» может потерять свою ценность, который в свою очередь окажет существенное влияние в сторону уменьшения валюты баланса и собственного капитала Компании. Собственный капитал увеличился на 55 537 тыс. тенге. Чистая прибыль Компании в 2019 году составила 3 113 тыс. тенге и имеет накопленный убыток с учетом прошлых лет в сумме (7 951) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. Вышеуказанные события являются значительными, которые ставят под серьезное сомнение способность Компании осуществлять свою непрерывную деятельность.

Директор ТОО «Сарат-Прогноз»



 Терасимова О.А.

Главный бухгалтер ТОО «Сарат-Прогноз»

 Ватюшкина О.Н.
 ТОО "Аудиторская фирма
АЛИАС-ТУ
 г. Петропавловск
ДЛЯ ОТЧЕТОВ