

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ
"СОЛТУСТИК"**

**ОТДЕЛЬНАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

и Отчет независимого аудитора

г. Петропавловск
2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	3
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	4-8
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	
Бухгалтерский баланс	9-12
Отчет о прибылях и убытках	13-15
Отчет о движении денежных средств	16-18
Отчет об изменениях в капитале	19-24
Примечания к финансовой отчетности	25-101

Заявление руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» об ответственности за подготовку отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Руководство АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее Компания) отвечает за подготовку представленных документов и отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменениях в собственном капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года подготовленной в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404.


При подготовке документов для проведения аудита отдельной финансовой отчетности АО «Социально - предпринимательская корпорация «Солтүстік» за 2019 год руководство несет ответственность за:

- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404;
- 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 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404;
- 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.


От имени руководства АО "СПК Солтүстік":


Оразалин Е.К.
Председатель
Правления

10 августа 2020 года

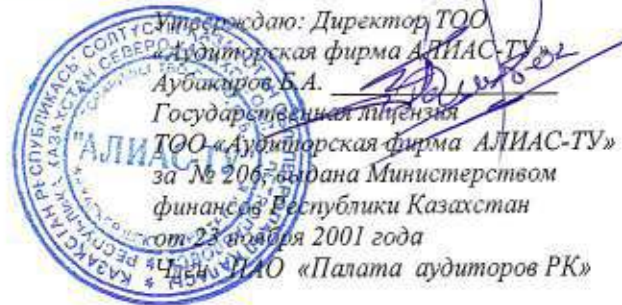


Страница 3 из 101


Беккужинова Г.К.
Главный бухгалтер

10 августа 2020 года





Аудиторское заключение независимого аудитора Общему собранию акционеров и Правлению АО «СПК «Солтүстік»

Мнение аудитора

Мы провели аудит финансовой отчетности организации АО «Социально предпринимательская корпорация «Солтүстік» (Компания), состоящий из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета о движении денежных средств, Отчета об изменениях в капитале и примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

Финансовая отчетность была подготовлена руководством в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан за № 404 от 28 июня 2017 года.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании 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 (МСФО).

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:

1. На основании Постановления Правительства РК № 280 от 31.03.2014 года рекомендовано национальным компаниям о передаче в конкурентную среду дочерние организации, в том числе:

• ТОО «СК-Финанс» прекратило свою деятельность на основании приказа «О регистрации прекращения деятельности ТОО «СК-Финанс» за № 14 от 11.01.2019 года Управления юстиции города Петропавловск Департамента Юстиции Северо-Казахстанской области.

• На основании извещения о продаже доли участия АО "СПК "Солтүстік" в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» за № 6-02/583 от 29 мая 2015 года планировалась продажа доли АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» в размере 99,9 % по рыночной стоимости в сумме 1 642 тыс. тенге до июля 2015 года. Выставлялись на торги, для реализации доля АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» 30 июля 2015 года, 27 октября 2015 года, 15 декабря 2015 года, 16 февраля 2016 года. Электронные аукционы по продаже объекта не состоялись. Совет директоров принял решение о ликвидации ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» (Протокол № 2 от 12 мая 2017 года). Специализированный межрайонный экономический суд Северо-Казахстанской области решением от 17 сентября 2018 года отказал ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» в удовлетворении заявления о признании его банкротом. Совет директоров принял решение об изменении состава ликвидационной комиссии ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» (Протокол № 2 от 12 апреля 2020 года).

• 05 марта 2019 года выставлялась на торги доля АО «СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Управляющая компания "Солтүстік"» в размере 100 %. Электронный аукцион по продаже объекта не состоялся. На основании Определения № 5390-20—3/941 специализированного межрайонного экономического суда Северо-Казахстанской области от 21 мая 2020 года вынесено определение о возвращении заявления Компании о признании банкротом ТОО «Управляющая компания "Солтүстік"». Заявление возвращено в связи с введенным мораторием Президента.

• На основании Определения № 5390-17-00-2/4963 специализированного межрайонного экономического суда Северо-Казахстанской области от 26 марта 2020 года вынесено определение о завершении процедуры банкротства ТОО «Сервисно-заготовительный центр Есильского района». Определение вступило в силу 10.04.2020 года.

2. На основании Договора купли - продажи от 29 апреля 2019 года АО «Социально - предпринимательская корпорация «Солтүстік» продало долю участия в уставном капитале ТОО «ГРК СевКаз олово» в размере 20 процентов ТОО «ГРК Казахстанские полезные ископаемые» за 17 240 тенге, таким образом ТОО «ГРК СевКаз олово» вышло полностью из состава АО «Социально - предпринимательская корпорация «Солтүстік».

3. На основании Постановления от 31 марта 2016 года о прекращении уголовного дела, Управление СЭР ДГД по СКО постановил, уголовное дело №155900121000367 в отношении Чен А.А. прекратить, в связи с примирением в порядке медиации. Составлено соглашение от 29 марта 2016 года о погашении задолженности в сумме 18 750 тыс. тенге в рассрочку до 1 марта 2019 года. Задолженность по состоянию 01.01.2019 года составила 18 568 тыс. тенге, в 2019 году возмещения ущерба не было. Задолженность по состоянию 31.12.2019 года составила 18 568 тыс. тенге. 10.03.2020 года вынесено Определение о заключении мирового соглашения между Компанией и Чен А.А.



4. На основании Постановления от 16 июля 2015 года, Управление СЭР ДГД по СКО постановил: сумма причиненного ущерба государству в результате преступных действий Сейдахметова К.Е. составила в сумме 19 541 тыс. тенге. Задолженность по состоянию 01.01.2019 года составила 19 588 тыс. тенге, в 2019 году возмещения ущерба не было. Задолженность по состоянию 31.12.2019 года не изменилась и составила 19 588 тыс. тенге.

5. На основании решения суда №2-3829/15 от 25 июня 2015 года удовлетворен иск Компании к Кусаинову К.Т. о возмещении материально ущерба. Взыскать с Кусаинова К.Т. в пользу Компании в возмещение материального ущерба в сумме 104 541 тыс. тенге, взыскать с Кусаинова К. Т. в доход местного бюджета государственную пошлину в сумме 3 136 тыс. тенге. Задолженность по состоянию 01.01.2019 года составила 74 702 тыс. тенге, в 2019 году возмещения ущерба не было.

6. Составлено соглашение об урегулировании спора (конфликта) в порядке медиации от 08 октября 2018 года, проведенное при содействии медиатора Центра медиации ОО «Международный правозащитный центр» Омаровым Гани, сертификат № 638 от 20.05.2017 года.

Компанией платежным поручением № 552 от 16.10.2018 года произведена оплата Садуову Б.А. в сумме 10 367 тыс. тенге, за ТОО «СЗЦ Кызылжарского района». Основанием явилось соглашение об урегулировании спора (конфликта) в порядке медиации от 08 октября 2018 года и решение суда № 2 – 648/5 от 01 апреля 2015 года, где судом в пользу истца Садуова Б.А. предъявлена сумма 10 264 414 тенге к ТОО «СЗЦ Кызылжарского района» и расходы по оплате госпошлины в размере 102 644 тенге. Протокол правления АО СПК «Солтүстік» на возмещение данной задолженности за ТОО «СЗЦ Кызылжарского района» не представлено.

7. В 2016 году ТОО «КазНИИРХ» северный филиал подготовил биологическое обоснование для Компании, целью которого являлось создание озерно-товарного рыбоводного хозяйства на озерах Белое Сумное, Питное (Казанка), Шитово Соленое. В соответствии с научными рекомендациями на озере Белое Сумное рекомендовано для использования как водоем для содержания маточного стада пеляди и карпа. В рамках утвержденного плана развития субъектов рыбного хозяйства Компанией были проведены мероприятия по приобретению рыбопосадочного материала и зарыбления водоема. В соответствии с научными рекомендациями на озере Белое Сумное планировалось при ежегодном зарыблении начиная с 2020 года ежегодно получать 20-400 млн. экземпляров рыбной икры карпа и 50-100 млн. экземпляров рыбной икры пеляди.

В озера Северо-Казахстанской области в течение трех лет, с мая 2016 года запущены личинки пеляди озерной для выращивания маточного поголовья.

По состоянию на 31.12.2018 года числилось незавершенное производство (Цисты артемии сальны) на сумму 480 тыс. тенге, которое 21.01.2019 года списано на прочие расходы. По состоянию на 31.12.2019 года числилось незавершенное производство (Выращивание рыбы) на сумму 8 595 тыс. тенге. Зарыбление водоемов было произведено в мае месяце 2019 года. Выловлено с водоемов только часть рыбы, в связи с тем, что часть рыбы была мелкая по размеру, вылов отложен на апрель-май 2020 года в озерах Соленное и Шитово.

По сравнению с предыдущим 2018 годом в 2019 году сократился улов рыбы в 2 раза (выловлено рыбы в 2018 году- 33,6 тонн, а в 2019 год- 16,9 тонны).

На основании вышеизложенного, наблюдается, что проводимые Компанией мероприятия по зарыблению водоемов и получением с 2020 года, ежегодно 20-400 млн. экземпляров рыбной икры карпа и 50-100 млн. экземпляров рыбной икры пеляди не дали положительных результатов. За прошедший трехлетний период маточное



поголовье пеляди озерной не выращено. В данном направлении работа Компанией ведется слабо, не эффективно.

8. На счете «Прочие долгосрочные активы» с 2012 года числятся долгосрочные активы которые по состоянию на 31.12.2019 остались без изменения:

- Проектно-сметная документация и бизнес – план по ИЖС (Модерн-Сити) на сумму 120 955 тыс. тенге (земельные участки под строительство возвращены в коммунальную собственность).
- Разработка технико-экономического обоснования (ТЭО) на проведение работ по восстановлению участка железной дороги от ст. Кызыл-ТУ (Республика Казахстан) – до ст. Граничной (Россия) на сумму 34 900 тыс. тенге.
- Разработка ТЭО, экспертиза «Реконструкция аэродромных покрытий искусственного покрытия взлетно-посадочной площадки» на сумму 5 426 тыс. тенге, данный долгосрочный актив числится с 2013 года (в настоящее время Аэропорт находится в частной собственности).

Финансовое положение Компании по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2018 годом увеличилась на сумму 1 099 577 тыс. тенге, за счет увеличения оборотных средств на сумму 1 184 336 тыс. тенге, при этом наблюдается одновременно уменьшение основных средств и долгосрочных активов на сумму 84 759 тыс. тенге. Собственный капитал увеличился на сумму 1 366 534 тыс. тенге, что означает изменение валюты баланса и собственного капитала в положительную сторону, повышает степень надежности Компании. Задолженность по долгосрочным обязательствам уменьшилась на сумму 288 677 тыс. тенге. При этом прибыль Компании в 2019 году составила 55 459 тыс. тенге и имеет накопленный убыток в сумме (4 619 516) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

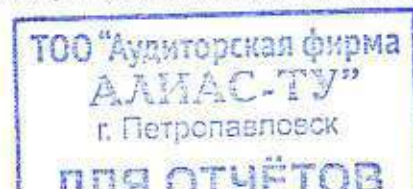
Ответственность руководства за финансовую отчетность

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 имеющееся существенное искажение. Искажения могут быть результатом мошенничества или ошибки и считаются 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;

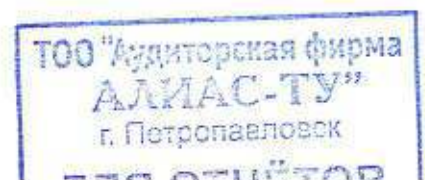
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, в том числе и информацию о запланированном объеме и сроках аудита и значимых вопросах, которые привлекли внимание аудитора, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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

Независимый аудитор
Квалификационное
свидетельство аудитора
№ 0257 от 06.05.1996



Аубакиров Б.А.

10 августа 2020 года



Форма

**Бухгалтерский баланс
Отчетный период 2019 г.**

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации:

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация "Солтүстік"
по состоянию на «31» декабря 2019 года

тыс. тенге

Активы	Приме- чание	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	7	010	1 829 021	763 978
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	011	490 963	570 601
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		012		-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		013		-
Краткосрочные производные финансовые инструменты		014		-
Прочие краткосрочные финансовые активы	9	015	26 537	21 476
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	016	442 597	441 938
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	11	017	11 467	17 744
Краткосрочные активы по договорам с покупателями		018	-	-
Текущий подоходный налог	12	019	97 322	82 175
Запасы	13	020	333 579	257 064
Биологические активы		021		
Прочие краткосрочные активы	14	022	401 480	293 654
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)		100	3 632 966	2 448 630

Бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр.25- 101

Страница 9 из 101

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

Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101		
II. Долгосрочные активы				
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	110	2 390 589	2 639 955
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты		113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости		114		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	16	115	18 420	30 974
Прочие долгосрочные финансовые активы	17	116	840 282	860 282
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность		117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	18	118	55 568	67 917
Долгосрочные активы по договорам с покупателями		119		
Инвестиционное имущество		120		
Основные средства	19	121	1 239 853	1 029 480
Актив в форме права пользования		122		
Биологические активы		123		
Разведочные и оценочные активы	20	124	0	396
Нематериальные активы	21	125	287	754
Отложенные налоговые активы		126		
Прочие долгосрочные активы	22	127	302 557	302 557
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)		200	4 847 556	4 932 315
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			8 480 522	7 380 945
Обязательство и капитал		Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		210		-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты		212		-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		213		

Бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр.25- 101

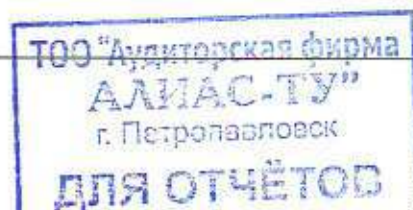
Страница 10 из 101

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

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	23	214	29 378	18 080
Краткосрочные оценочные обязательства	24	215	6 284	2 733
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу		216		
Вознаграждения работникам	25	217	82	29
Краткосрочная задолженность по аренде		218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями		219		
Государственные субсидии		220		
Дивиденды к оплате		221		
Прочие краткосрочные обязательства	26	222	7 679	861
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)		300	43 423	21 703
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи		301		-
IV. Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	27	310	0	485 861
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты		312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		314		
Долгосрочные оценочные обязательства		315		
Отложенные налоговые обязательства	28	316	6 275	9 091
Вознаграждения работникам		317		
Долгосрочная задолженность по аренде		318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями		319		
Государственные субсидии		320		
Прочие долгосрочные обязательства	29	321	500 000	300 000
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)		400	506 275	794 952
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	30	410	12 550 340	11 239 265
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Компоненты прочего совокупного дохода		413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	30	414	(4 619 516)	(4 674 975)
Прочий капитал		415		

Бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр.25-101

Страница 11 из 101



Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)		420	7 930 824	6 564 290
Доля неконтролирующих собственников		421	7 930 824	6 564 290
Всего капитал (строка 420 + строка 421)		500	7 930 824	6 564 290
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			8 480 522	7 380 945

От имени руководства АО «СПК «Солтүстік»:



 Оразалин Е.К.
 Председатель Правления

10 августа 2020 года





 Беккужинова Г.К.
 Главный бухгалтер

10 августа 2020 года

Бухгалтерский баланс следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр.25-101

Страница 12 из 101



Форма

**Отчет о прибылях и убытках
отчетного периода 2019 г.**

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация "Солтүстік"»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Приме-чание	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	31	010	266 665	96 696
Себестоимость реализованных товаров и услуг	32	011	304 952	90 370
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)		012	(38 287)	6 326
Расходы по реализации	33	013	31 124	14 832
Административные расходы	34	014	126 214	97 130
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)		020	(195 625)	(105 636)
Финансовые доходы	35	021	652 525	139 619
Финансовые расходы	36	022	348 380	43 983
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	37	023	0	(12)
Прочие доходы	38	024	103 548	214 783
Прочие расходы	39	025	155 379	324 630
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)		100	56 689	(119 859)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	40	101	✓ 1 230	1 404
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)		200	55 459	(121 263)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:		300	55 459	(121 263)

Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 25-101



собственников материнской организации			-	-
долю неконтролирующих собственников			-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):		400	-	27 393
в том числе:				
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог		412		
хеджирование денежных потоков		413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции		415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода		416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)		417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)		420		
переоценка основных средств и нематериальных активов		431	-	27 393
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия		432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)		440		

Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 25-101

Страница 14 из 101



Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)		500	55 459	(93 870)
Общий совокупный доход, относимый на: собственников материнской организации				
доля неконтролирующих собственников				
Прибыль на акцию		600		
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

От имени руководства АО «СПК «Солгүстік»:



 Оразалин Е.К.
 Председатель Правления

10 августа 2020 года




 Беккужинова Г.К.
 Главный бухгалтер

10 августа 2020 года

Отчет о прибылях и убытках следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 25-101

Страница 15 из 101



Форма

**Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
Отчетный период 2019 г.**

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Наименование организации: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация "Солтүстік" за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	550 638	455 113
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	289 386	233 417
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	261 252	221 696
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	787 924	218 389
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	188 970	36 293
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	397 636	45 629
выплаты по оплате труда	023	65 550	52 252
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	104	0
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	46 496	41 359
прочие выплаты	027	89 168	42 856
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(237 286)	236 724

Отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями финансовой отчетности, представленными на стр.25-101

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	1 138 243	2 014 984
в том числе:			-
реализация основных средств	041	33 219	-
реализация нематериальных активов	042		-
реализация других долгосрочных активов	043		-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	17	43 839
реализация долговых инструментов других организаций	045		-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		-
изъятие денежных вкладов	047		-
реализация прочих финансовых активов	048		-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		-
полученные дивиденды	050		-
полученные вознаграждения	051	0	66 469
прочие поступления	052	1 105 007	1 904 676
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	50 170	2 365 020
в том числе:			
приобретение основных средств	061	50 170	0
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		-
приобретение долговых инструментов других организаций	065		-
приобретение контроля над дочерними организациями	066		-
размещение денежных вкладов	067		-
выплата вознаграждения	068		-
приобретение прочих финансовых активов	069		-
предоставление займов	070	0	2 365 000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		-
прочие выплаты	073	0	20
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	1 088 073	(350 036)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			

Отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями финансовой отчетности, представленными на стр.25-101

1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	21 065 064	155 435
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	10 000 000	0
полученные вознаграждения	093	684 899	11 450
прочие поступления	094	10 380 165	143 985
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	20 842 020	535 121
в том числе:			
погашение займов	101	10 510 491	535 121
выплата вознаграждения	102	326 389	0
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	10 005 140	0
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	223 044	(379 686)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(8 788)	23
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	130	1 065 043	(492 975)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	763 978	1 256 953
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	1 829 021	763 978

От имени руководства АО «СПК «Солтүстік»:

Оразалин Е.К.
Председатель Правления

10 августа 2020 года

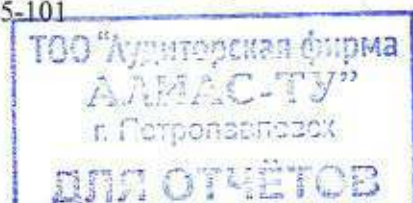


Беккужинова Г.К.
Главный бухгалтер

10 августа 2020 года

Отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями финансовой отчетности, представленными на стр.25-101

Страница 18 из 101



Форма

Отчет об изменениях в капитале
Отчетный период 2019 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

Куда представляется: в депозитарий финансовой отчетности в электронном формате посредством программного обеспечения

Срок представления: ежегодно не позднее 31 августа года, следующего за отчетным

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных «Отчет об изменениях в капитале»

Наименование организации: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация "Солтүстік"»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	8 636 112				(4 589 869)		4 046 243
Изменение в учетной политике	011					8 764		8 764
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	8 636 112				(4 581 105)		4 055 007
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					(93 870)		(93 870)
Прибыль (убыток) за год	210					(121 263)		(121 263)
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					27 393		27 393
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221					27 393		27 393

Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 25-101

переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	2 603 153							2 603 153
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310								
в том числе:									
стоимость услуг работников									

Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 25-101



выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311	1 890 000						1 890 000
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	713 153						713 153
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	11 239 265			(4 674 975)			6 564 290
Изменение в учетной политике	401							
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	11 239 265			(4 674 975)			6 564 290
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600				55 459			55 459
Прибыль (убыток) за год	610				55 459			55 459
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							

Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 25-101

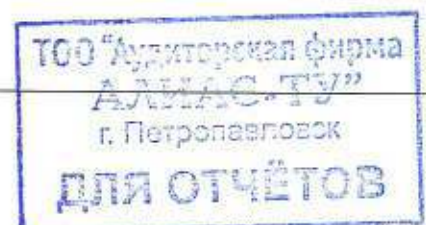


в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623								
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628								

Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 25-101


курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	1 311 075							1 311 075
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710								
в том числе:									
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711	1 105 007							1 105 007
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	206 068							206 068
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								

Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 25-101



Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	12 550 340				(4 619 516)			7 930 824
---	-----	------------	--	--	--	-------------	--	--	-----------

От имени руководства АО «СПК «Солтүстік»:



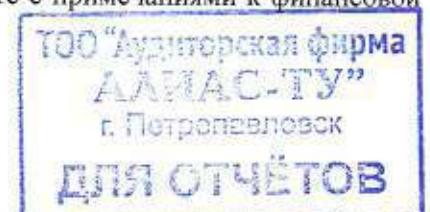
 Оразалин Е.К.
 Председатель Правления
 10 августа 2020 года





 Беккужинова Г.К.
 Главный бухгалтер
 10 августа 2020 года

Отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 25-101



Примечания к отдельной финансовой отчетности
АО «Социально - предпринимательская корпорация «Солтүстік» за 2019 год.

1. Общая часть

Юридическое название: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее Компания).

Местонахождение Компании – 150000, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Мира,69.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 26.01.2015 года.
БИН 110140002923.

Дата государственной перерегистрации:11.09.2012 года.

Дата первичной государственной регистрации: 11.01.2011 года.

Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан (РНН 480100249096), серия 48 № 0028386.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серия 48001 №0005690 от 18.01.2013 года.

Компания создано в результате реорганизации акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» путем разделения на два акционерных общества. Компания является правопреемником прав и обязанностей акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» согласно разделительному балансу. Компания является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом общества.

Единственным акционером Компании является акимат Северо-Казахстанской области в лице государственного учреждения «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области».

Основными видами деятельности Компании является:

- Прочая транспортно экспедиционная деятельность;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций;

Деятельность, подлежащая государственному лицензированию, осуществляется Компанией при наличии соответствующей лицензии.

Органы управления Компании:

- высший орган - Единственный акционер;
- орган управления - Совет директоров;
- исполнительный орган - Правление, возглавляемое председателем Правления.

Учредительным документом является Устав.

Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 254 от 04.09.2018 года акимат Северо-Казахстанской области постановил: переименовать АО НК «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» в АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік», утвердить Устав в новой редакции и провести государственную перерегистрацию в органах юстиции.

Перерегистрация АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» проведена в Управлении юстиции города Петропавловск Департамента юстиции Северо-

Казахстанской области Министерства юстиции Республики Казахстан 25 сентября 2018 года.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 25 сентября 2018 года, БИН 110140002923

Наименование: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік»

Учредители юридического лица: Коммунальное государственное учреждение «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области»

Первый руководитель: Оразалин Есжан Кабиевич (ИИН 701107300576)

Местонахождение: Республика Казахстан, 150000, Северо-Казахстанская область, г.Петропавловск, улица Мира, 69

Дата первичной государственной регистрации: 11.01.2011 года.

Уставный капитал Компании за 2019 год увеличился на 1 311 075 тыс. тенге и на 31.12.2019 года составил 12 550 340 тыс. тенге, в том числе:

а) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 65 от 27 марта 2019 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил: Коммунальному государственному учреждению "Управление сельского хозяйства акимата Северо-Казахстанской области" обеспечить оплату неразмещенных акций АО "СПК "Солтүстік" путем перечисления средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Компании в сумме 1 070 000 тыс. тенге для реализации проекта по приобретению имущественного комплекса ТОО «Машиностроительного завода «Казтехмаш»

б) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 96 от 16 апреля 2019 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

- Прекратить право оперативного управления коммунального государственного учреждения «Лесное хозяйства Кызылжарское» акимата Северо-Казахстанской области управления природных ресурсов и регулирования природопользования Северо-Казахстанской области на имущество по оценочной стоимости 206 068 тыс. тенге.

- Передать имущество АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» для оплаты неразмещенных акций.

- Коммунальному государственному учреждению «Лесное хозяйства Кызылжарское» акимата Северо-Казахстанской области управления природных ресурсов и регулирования природопользования Северо-Казахстанской области обеспечить оплату неразмещенных акций АО " СПК "Солтүстік".

в) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области № 98 от 17 апреля 2019 года, акимат Северо-Казахстанской области постановил:

- Коммунального государственного учреждения «Управление индустриально-инновационного развития акимата Северо-Казахстанской области» перечислить денежные средства, предусмотренные в областном бюджете на увеличение уставного капитала АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» в сумме 35 007 тыс. тенге для финансирования мероприятий по выкупу производственных помещений в г. Петропавловске.

- Коммунальному государственному учреждению «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области» обеспечить оплату неразмещенных акций АО "СПК "Солтүстік".

г) На основании протокола заочного заседания Совета директоров АО "СПК "Солтүстік" №3 от 20 апреля 2019 года, Совет директоров решил: разместить в пределах объявленных акций АО "СПК "Солтүстік" 1 070 000 штук простых акций Компании на сумму 1 070 000 тыс. тенге с ценой размещения 1 000 тенге за 1 штуку способом реализации права единственного акционера на преимущественную покупку ценных бумаг.

д) На основании протокола заочного заседания Совета директоров АО "СПК "Солтүстік" №4 от 24 апреля 2019 года, Совет директоров решил: разместить в пределах объявленных акций АО "СПК "Солтүстік" 241 076 штук простых акций Компании на сумму 241 076 тыс. тенге с ценой размещения 1 000 тенге за 1 штуку способом реализации права единственного акционера на преимущественную покупку ценных бумаг.

Компания выпускает простые акции. Акции выпускаются в бездокументарной форме. Компания размещает свои акции после государственной регистрации их выпуска. На основании Справки о держателях ценных бумаг АО "Центральный депозитарий ценных бумаг" от 03.02.2020 года № 9028764 по состоянию на 31.12.2019 года в собственности ГУ «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области» зарегистрировано 59 785 446 простых акций Компании.

Численность работающих по состоянию на 31 декабря 2018 года составила 38 человек, а в 2019 году - 37 человек, за 2019 год принято 22 человека, уволено 23 человека, наблюдается текучесть кадров по сравнению с прошлым годом в среднем на 60 %.

Ответственным за финансовую отчетность являлись:

Председатель Правления – Оразалин Е.К. весь период
Главный бухгалтер – Беккужинова Г.К. с 01.11.2018 года по настоящее время

Прилагаемая отдельная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 10 августа 2020 года Председателем Правления.

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

Настоящая финансовая отчетность Компании была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО») выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (СМСБУ) и по формам, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2019 года № 404.

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 хозяйственные 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 политики 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.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не относящийся к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменению которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника, ухудшение платежеспособности заемщиков, или изменение экономических условий, которые коррелируют с неисполнением обязательств (дефолтом).

Основные средства (ОС). ОС представляют собой материальные активы, которые: предназначены для использования в производстве или поставки товаров и предоставления услуг, для сдачи в аренду другим лицам или в административных целях; и предполагаются к использованию течение более чем одного отчетного периода.

Признание объектов ОС. Себестоимость объекта ОС подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если: поступление в Компанию связанных с данным объектом будущих экономических выгод является вероятным; и себестоимость данного объекта ОС может быть достоверно оценена. Если объект ОС не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода. Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как ОС, если Компания рассчитывает использовать их в течение более одного периода. Компания оценивает все свои затраты, относящиеся к ОС, по мере возникновения таких затрат. Такие затраты включают затраты, понесенные первоначально в связи с приобретением или строительством объекта ОС, а также затраты, понесенные в последующем в связи с достройкой, частичным замещением или обслуживанием этого объекта.

Для целей составления финансовой отчетности Компания применяет следующую классификацию ОС:

- 1) земля;
- 2) здания и сооружения;
- 3) компьютерное оборудование;
- 4) транспортные средства;
- 5) офисная мебель
- 6) прочие ОС

При признании в качестве актива объект ОС первоначально оценивается по себестоимости.

В себестоимость объекта ОС включается: покупная цена актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений; все прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению; оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива.

Возможны следующие основные варианты приобретения Компанией объекта ОС:

Приобретение объекта ОС за плату. Первоначальная стоимость объекта ОС складывается из покупной стоимости за вычетом предоставленных скидок, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги и другие затраты, напрямую связанные с приведением объекта в рабочее состояние (доставка, установка и монтаж).

Приобретение объектов ОС на безвозмездной основе. Первоначальной стоимостью ОС, полученных Компанией на безвозмездной основе, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Получение объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал. Первоначальная стоимость объекта ОС определяется исходя из его справедливой стоимости, согласованной участниками Компании.

Приобретение объекта ОС в обмен на другой объект ОС. Когда объект ОС приобретается в обмен на другой актив, фактическая стоимость полученного актива принимается равной его справедливой стоимости, которая равняется справедливой стоимости передаваемого актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов. Разница между определенной стоимостью приобретенного актива и балансовой стоимостью переданного актива признается как прибыль или убыток от операции обмена.

Если нельзя надежно оценить справедливую стоимость ни полученного, ни приобретенного актива, то стоимость приобретенного актива оценивается по балансовой стоимости переданного актива. Однако справедливая стоимость получаемого актива может свидетельствовать об обесценении передаваемого актива. В этом случае производится частичное списание стоимости переданного актива, и эта списанная часть относится на новый актив.

Компанией избрана модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты, связанные с объектом ОС и направленные на улучшение состояния объекта для продления срока полезной службы и/или повышения производственной мощности сверх нормативно установленной или сокращению производственных затрат, что приведет к увеличению будущих экономических выгод Компании признаются капитальными вложениями и относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта ОС.

Затраты на ремонт и эксплуатацию объектов ОС, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта признаются как текущие расходы в момент их возникновения.

Амортизируемая стоимость объектов ОС систематически списывается в течение срока полезной службы объекта ОС, через амортизацию. Амортизационные отчисления по объектам ОС за каждый период признаются Компанией в качестве расхода. Начисление амортизации по всем объектам ОС в Компании производится прямолинейным методом (равномерным) исходя из срока полезного использования.

Сроком полезного использования является период, в течение которого Компания ожидает использовать объект ОС для извлечения экономических выгод.

Начисление амортизации ОС производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект становится доступен для использования.

Начисление амортизации ОС прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта ОС.

Компания использует следующие сроки полезного использования для различных групп ОС:

Наименование ОС	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	40
Компьютерное оборудование	2,5
Транспортные средства	7
Офисная мебель	6,7
Прочие основные средства	6,7

Учет выбытия ОС. Объект ОС списывается с баланса Компании при его выбытии или когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод. Выбытие объекта ОС может происходить в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний и в иных случаях. Финансовый результат от выбытия объектов ОС определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта. Результат от выбытия ОС признается в разделе прочие доходы отчета о прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые немонетарные активы, нематериального характера. Нематериальные активы первоначально оцениваются по себестоимости (фактической стоимости), с начислением амортизации прямолинейным

методом, исходя из срока их полезного использования. Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы включают программное обеспечение.

Арендованные активы

Компания в качестве арендатора

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

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

- Аренда земельных участков до 49 лет

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

Кроме того, не существует какой-либо первоначальной стоимости, подлежащей уплате государству компаниями, заключившими долгосрочные (49 лет) соглашения на аренду земли. Единственным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы, привязанной к земельному налогу и приблизительно равной земельному налогу в Казахстане. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к

получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.

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

Компания в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Компании остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Прямые первоначальные расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

Товарно-материальные запасы для Компании – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- созданные в процессе производства для продажи;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Компания оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов до места их настоящего нахождения и состояния. Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги, расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Списание их производится в том отчетном периоде, в котором они произведены. При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Расчеты с дебиторами включают в себя задолженность контрагентов перед Компанией по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Расчеты с кредиторами включают в себя задолженность Компанией перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Для целей составления отчетности Компания применяет следующую группировку расчетов с дебиторами и кредиторами:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за полученное имущество (сырье и материалы), используемое в основном производстве или работы и услуги производственного характера.

Расчеты с покупателями и заказчиками

Используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за реализованную (отгруженную) готовую продукцию, а также товары для перепродажи.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

Используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, не указанные выше.

Расчеты каждого вида подразделяются на расчеты со связанными сторонами и расчеты с компаниями иными.

Расчеты со связанными сторонами

Используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, полученные от или реализованные компаниям, являющихся связанными сторонами с Компанией. Все перечисленные выше позиции являются краткосрочными, если платеж по ним должен быть осуществлен в течение одного года после даты составления отчетности, в противном случае они являются долгосрочными.

Резервы по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством или банковской гарантией. При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской задолженности, в том числе путем проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и так далее. При наличии сомнительной дебиторской задолженности Компанией создаются специфические резервы по сомнительным долгам. Компания определяет специфический резерв по отдельному (конкретному) дебитору по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и на основе анализа сроков возникновения задолженности по отдельному дебитору (или конкретному выставленному счету) на конец отчетного периода. Согласованные сторонами сроки переноса поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или осуществления расчетов не считаются просроченными. Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности покупателей, так и по авансам, выданным поставщикам.

Вознаграждения работникам

Компания осуществляет удержания из заработной платы наемных работников, по ставке установленной законодательством Республики Казахстан, от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления. Перечисления производятся от имени сотрудников в пенсионный фонд. Законодательством Республики Казахстан могут быть установлены максимальные или минимальные уровни пенсионных отчислений. К краткосрочным (текущим) вознаграждениям (кроме выходных пособий и компенсационных выплат долевыми инструментами) относятся те из них, которые должны быть оплачены в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники Компании выполнили соответствующую работу. Текущие вознаграждения выплачиваться в виде заработной платы, отчислений на социальное обеспечение, ежегодного оплачиваемого отпуска, оплачиваемого отпуска по болезни и премий.

Учет займов и затрат по займам

Затраты по займам – процентные и другие расходы, понесенные Компанией в связи с получением заемных средств. Займы, - привлечение средств банков и организаций, включая партнеров по совместным проектам, посредством заключения договоров займа. Под займом понимается договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возратить их заемодателю через определенный срок, а также уплатить начисленные вознаграждения.

Классификация и группировка займов.

Долгосрочные – погашаемые более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Текущая часть долгосрочной задолженности – текущая часть долгосрочной задолженности, учитываемая в соответствии с разделом «Принципы реклассификации». Краткосрочные – погашаемые до 12 месяцев после отчетной даты.

Принципы реклассификации займов

Часть долгосрочного займа, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты реклассифицируются, то есть должна быть отнесена к краткосрочной. Реклассификации не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- 1) первоначальный срок, на который был получен заем, превышал 12 месяцев;
- 2) предполагается продление договора займа либо заключение нового договора займа для погашения предыдущего займа, таким образом, что срок погашения по новому договору займа превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- 3) возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора займа, заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

Займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, рефинансированные или пролонгированные по решению Компании, считаются частью долгосрочного финансирования Компании и должны классифицироваться как долгосрочные.

Учет получения займов.

Стоимость займов формируется исходя из фактически полученных средств. Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по рыночному курсу, сложившегося на дату получения средств.

Долгосрочные займы подлежат учету на каждую отчетную дату по амортизированной стоимости, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента. Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности.

Краткосрочные займы подлежат учету, исходя из фактически полученных средств.

Учет вознаграждения, начисленного по займам

Момент признания вознаграждения: Начисление вознаграждения производится в том периоде, когда они были понесены Компанией, а также при погашении займа в соответствии с принципом начисления.

Начисление вознаграждения производится исходя из ставки, определенной в соответствии со следующим подпунктом «Порядок начисления» и количества дней пользования займом в отчетном периоде. Вознаграждения по займам, выраженным в иностранной валюте,

пересчитываются по курсу на дату начисления и отражаются в финансовых расходах. Вознаграждения по займам, выраженным в условных единицах, пересчитываются по курсу, согласованному сторонами либо, в случае отсутствия согласованного курса, по рыночному курсу, сложившемуся на дату начисления.

Порядок начисления:

Начисление процентов, а также списание дисконтов и премий, дополнительных затрат производится с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Метод эффективной ставки процента – это метод расчета с использованием эффективной ставки процента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая применяется при дисконтировании ожидаемой суммы будущих денежных платежей до даты погашения до текущей чистой балансовой стоимости обязательства. В расчет включаются все вознаграждения и прочие суммы, выплаченные или полученные сторонами договора. Эффективная ставка процента иногда называется уровнем дохода к погашению и является внутренней нормой доходности обязательства.

Использование метода эффективной ставки процента позволяет равномерно (с учетом стоимости будущих денег) отражать расходы Компании по привлеченным займам. Линейное начисление вознаграждения, списание дополнительных затрат, дисконтов и премий может исказить реальные затраты Компании.

В общем случае, метод расчета эффективной ставки должен применяться ко всем заимствованиям Компании. Отступления в пользу линейного начисления могут быть сделаны только в следующих случаях:

- заем взят на срок, не превышающий 12 месяцев; или
- одновременно выполняются все следующие условия:

выплаты процентов происходят равномерно в течение срока займа не реже, чем раз в год, и сумма дополнительных затрат, премии, дисконта равна нулю или незначительна.

Учет затрат по займам

Учет затрат по займам Компании предусматривает, что затраты по займам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется в соответствии с нижеизложенными положениями.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, должны капитализироваться путем включения в стоимость этого актива.

При этом, под квалифицируемым активом понимается актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени.

При учете капитализируемых затрат по займам необходимо разделять, что заемные средства привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемых активов или привлекаются в общих целях и частично использоваться на финансирование квалифицируемого актива. В данном случае сумма капитализируемых затрат складывается из двух компонентов:

- 1) капитализируемые затраты по займам, непосредственно связанные с квалифицируемым активом;
- 2) капитализируемые затраты по займам, непосредственно не связанные с квалифицируемым активом, то есть привлеченным в общих целях.

В тех пределах, в которых эти средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по данному активу, должна определяться как фактические затраты, понесенные по этому займу в

течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В тех пределах, в которых эти средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации должно быть средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам Общества, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива. Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Капитализация процентов начинается с момента первого расхода, относящегося к активу, и продолжается до тех пор, пока актив в основном не будет завершен и готов к использованию по назначению.

Капитализация затрат по займам должна приостанавливаться, если активная деятельность по объекту прерывается на продолжительное время. Исключение составляют периоды, когда осуществляется значительная техническая или административная работа, а также периоды, когда временная задержка вызвана необходимой частью процесса подготовки квалифицируемых активов для использования по назначению или для продажи (доведение до кондиции, температурные режимы, уровень воды и прочее).

Капитализация затрат по займам должна прекращаться, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива, удовлетворяющего определенным требованиям, к использованию по назначению или продаже.

Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по займам должна прекращаться по завершении, в основном, всей работы, необходимой для подготовки данной части актива к использованию по назначению или к продаже.

Затраты по займам, включенные в первоначальную стоимость квалифицируемого актива окажут влияние на финансовые результаты в последующих отчетных периодах (в течение срока полезного использования актива) посредством включения в расходы на амортизацию и соответственно соотносятся с выручкой будущих периодов.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, прочие расходы будущих периодов). списание этих расходов на затраты производится равномерно в течение года.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество (ИИ) – это недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящаяся в распоряжении собственника или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для:

- 1) использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей; или
- 2) продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость предназначена для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала, либо того и другого. Поэтому денежные потоки, генерируемые инвестиционной недвижимостью, как правило, не связаны с остальными активами организации. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем.

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 вычетом. Необходимость в учете отсроченного 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 отчётном периоде, аннулируются в другом отчётном периоде. Учёт ведётся на счёте «Отсроченный подоходный налог».

Налог на добавленную стоимость (далее НДС) представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ и услуг). Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой НДС, начисленного по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачёт, по которым налогоплательщик ведёт отдельный учёт. Налог на землю, имущество налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно, исходя из объёмов налогообложения в зависимости от их целевого назначения, применения, налоговой ставки и применяемых коэффициентов в соответствии с Налоговым законодательством РК. Учёт других видов налогов ведётся в соответствии с налоговым законодательством РК.

Капитал

Капитал Компании включает:

- уставный капитал;
- эмиссионный доход;
- дополнительный внесенный капитал;
- резерв по переоценке;
- резервный капитал;
- нераспределенный доход (непокрытый убыток).

Уставный капитал равен сумме вклада участника.

Выручка по договорам с покупателями

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

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность предоставляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (то есть наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

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

Доходами Компании являются:

- доходы от реализации и от оказания услуг;
- доход от аренды;
- прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг;
- расходы на реализацию продукции и оказание услуг;
- административные расходы;
- финансовые расходы;
- расходы по корпоративному подоходному налогу;
- прочие расходы

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

Компания впервые применило МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения 1 января 2019 г. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения.

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 решило 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).

а) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

У Компании имеются договоры долгосрочной аренды земельных участков сельскохозяйственного назначения.

До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Компании передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по

приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. 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 финансовая аренда
Для аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, Компания не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (то есть активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

- 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. Обязательства по аренде земельных участков были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

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

- использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- использовала в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату 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.

Кроме того, согласно пункту, С10 МСФО (IFRS) 16 арендатор может использовать одно или несколько из следующих упрощений практического характера в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, при применении стандарта с использованием модифицированного ретроспективного метода:

- применить единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками (например, договоры аренды с аналогичным оставшимся сроком аренды для аналогичного вида базовых активов в аналогичных экономических условиях);
- использовать в качестве альтернативы проведению проверки на предмет обесценения анализ обременительного характера договоров аренды с применением МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» непосредственно до даты первоначального применения;
- применить порядок учета, предусмотренный в МСФО (IFRS) 16 для краткосрочной аренды, в отношении договоров аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключить первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовать суждения задним числом, например, при определении срока аренды, если договор содержит опционы на продление или прекращение аренды.

Компания применила данные доступные ей упрощения практического характера. Если организация применяет какое-либо из данных упрощений практического характера, она должна раскрыть этот факт.

б) Положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Компании, примененной в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения.

- **Активы в форме права пользования;**
Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

- **Обязательства по аренде;**
На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, выплаты штрафов за прекращение

аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компаниям опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

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 предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (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 предприятие.

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 Компанией 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 руководство Компании использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное 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 пришла 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 Компании 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 Компании 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 Компании и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Компании и активам по договору раскрыта в Примечании 10.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

На 31 декабря 2019 года руководство провело анализ на предмет наличия признаков общего обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаки общего обесценения на эту дату отсутствуют.

Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия операций Компании, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Поскольку Компания оценивает возникновение судебных разбирательств, в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

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.

Оценка справедливой стоимости с использованием		Котировок на активных рынках	Существенные наблюдаемые исходные данные	Существенные не наблюдаемые исходные данные
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости	Итого			
Основные средства учитываемые по модели переоценки (Примечание 16)	1 239 853			1 239 853
Здания и сооружения	1 105 587	-	-	1 105 587
Машины и оборудование	56 989	-	-	56 989
Транспорт	4 938	-	-	4 938
Прочие	72 339			72 339
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 42)				
Торговая дебиторская задолженность	442 597			442 597
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Примечание 42)				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	29 378			29 378

7. Денежные средства

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

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в кассе	154	2 159
Денежные средства на текущих банковских счетах	1 499 005	658 719
Денежные средства на сберегательных счетах	329 862	103 100
Итого	1 829 021	763 978

Компанией открыты в банках следующие текущие расчетные счета:

(тыс. тенге)

Расчетный счет	Рейтинг	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	Примечание
АО "Банк Центр Кредит" KZ168560000005738031 (в тенге)	«В» /Стабильный/	1	83 000	Справка № 19-5-1-2/336-6267 от 17. 04. 2020 г.
Комитет казначейства МФ Республики Казахстан KZ54070KK1KS03251002 (в тенге)		1 496 383	426 383	Форма 5-34А за период с 01.01.19 г. по 31.12.19 года РГУ «Департамент Казначейства по Северо-Казахстанской области» от 30.04.2020 г. за № 75 СКОБКД
KZ5094814KZT22030856 в АО "Евразийский банк"	«В» - /Стабильный/	1 062	0	Справка № УОБ-02-007/9073 от 15.04.2020 года
KZ14998КТВ0000445848 в СКФ АО "Jysan банк"	«В»- /Стабильный/	0	31	Справка № 30/32 от 23.04.2020 г.
KZ06886A220120281437 в ДБ АО "Банк Хоум Кредит"	«В+» /Стабильный/	4	1 386	Выписка банка от 31.12.2019 года
KZ89826T0KZTD2001122 в АО "АТФ Банк"	«В-» /Стабильный/	165	147 919	Справка № 70/2353 от 13.04.2020 года
KZ4796508F0007356830 в АО "ForteBank"	«В+» /Позитивный/	1 230	0	Справка № 19-7-02/23322-1 от 13.04.2020 года
KZ3284916KZ002334375 АО «Нур Банк»	«В-» /Негативный/	160	0	Справка № 57/343 от 09.04.2020
ИТОГО		1 499 005	658 719	

Денежные средства на сберегательных счетах:

(тыс. тенге)

Расчетный счет	Рейтинг	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	Примечание
KZ16886A221120285006 в ДБ АО "Банк Хоум Кредит"	«В» +/Стабильный/	0	100 000	Подтверждение № 03-15/14876 от 28.01.2019 г.
KZ77998KDB0000710906 в СКФ АО "Цеснабанк"	«В»- /Стабильный/	0	3 100	Подтверждение № 30/14 от 13.02.2019 г.
KZ0984916KZ000235418 АО «Нур Банк» (в тенге)	«В»- /«Негативный»	110 954	0	Справка № 57/343 от 09.04.2020 года
KZ8794814KZT22150082 в АО "Евразийский банк"	«В» - /Стабильный/	107 954	0	Справка № УОБ-02-007/9073 от 15.04.2020 года
KZ96826T0KZTDF00006 9 АО "АТФБанк"Банк"	«В»-/«Стабильный»	110 954	0	Справка № 70/2353 от 13.04.2020 года
ИТОГО		329 862	103 100	

Договора об открытии банковских счетов имеются. Учет операций по банковским счетам ведет главный бухгалтер Беккужинова Г.К. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Беккужиновой Г.К. имеется. Денежные средства на конец отчетного периода находятся на расчетных счетах с кредитным рейтингом на основе Рейтингового агентства Standard & Poor's.

8. Краткосрочные финансовые инвестиции

(тыс. тенге)

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные финансовые инвестиции	490 963	570 601
Итого	490 963	570 601

Краткосрочные предоставленные займы:

(тыс. тенге)

Наименование	договор	% ставка	срок окончания	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Заемщики ТОО "СК-Финанс"	2011-2012 г			114 451	124 216
ТОО «Радуга»	№4 от 26.02.2018 г.			5 500	0
ТОО "Нур Сен Агро"	№1 от 12.11.09 г.	7	01.09.2017	0	80 000
ТОО "Овощерост"	№1 от 22.08.11 г.	5	18.11.2016	10 465	10 465
ТОО "Управляющая компания "Солтүстік"	Договор займа №1 от 04 сентября 2018 года		03.09.2019	38 720	38 720
ТОО "Управляющая компания "Солтүстік"	Договор займа №1 от 22 октября 2019 года		22.01.2020	8 227	0
ТОО «Кызылжар МТС Агро»	№1 от 01.03.2017 г.	4	01.03.2023	53 000	53 000
ТОО «Солтүстік МТС»	№ 1 от 19.03.15г.		19.03.2020	19 600	12 200
ТОО "Солтүстік Акжар МТС "	№1 от 26.05.16 г.	1	26.05.2021	21 000	27 000
ТОО «СК АГРО 2050"	№ 2 от 27 .11.17 г.	4	28.11.2022	175 000	140 000
ТОО "Кызылжар Сүт"	№13/08/2018 от 13.08.2018 г.	4	19.12.2023	45 000	85 000
Итого				490 963	570 601

1. АО СПК "Солтүстік" и ТОО «СК-Финанс» заключило Соглашение об отступном от 03 сентября 2018 года. Между АО СПК "Солтүстік" (Кредитор) и ТОО «СК-Финанс» (Должник) установлены обязательственные отношения согласно договору:

- Договор о предоставлении кредита от 01.06.2012 года за №15 заключен между АО СПК "Солтүстік" и ТОО «СК-Финанс».

Задолженность Должника перед Кредитором по данному Договору по состоянию на 03.09.2018 года составила 149 399 тыс. тенге. В качестве отступного по настоящему Соглашению Должник передает Кредитору: право требования задолженности в сумме 198 738 тыс. тенге по семидесяти восьми (78) Договорам цессии с заемщиками ТОО «СК-Финанс». Задолженность по состоянию на 31.12.2019 года составила 114 451 тыс. тенге. Сроки погашения задолженности по семидесяти восьми (78) Договорам цессии с заемщиками ТОО «СК-Финанс» переданное в АО СПК "Солтүстік" прошли, наблюдается незначительное погашение задолженности со стороны Заемщиков.

2. Компания заключило с ТОО «НурСен Агро» дополнительное соглашение № 14 к Договору займа № 1 от 10 августа 2011 года, где пролонгирован срок возврата займа в сумме 80 000 тыс. тенге до 20 апреля 2019 года. Задолженность по состоянию на 31.12.2019 года полностью погашена.

3. ТОО "Овощерост" по договору займа №1 от 22.08.2011 года, предъявлена претензия. Решение суда №2-3296/14 от 01.08.2014 года. В ТОО "Овощерост" производится процедура банкротства.

4. Компания заключила с ТОО "Управляющая компания "Солтүстік" Договор займа № 1 от 04 сентября 2018 года. Заем предоставлен сроком до 03.09.2019 года. Задолженность по состоянию на 31.12.2019 года составила в сумме 38 720 тыс. тенге. Данная задолженность по займу согласно условиям договора по состоянию на 03.09.2019 года не погашена.

5 Компания заключила с ТОО "Управляющая компания "Солтүстік" Договор займа № 1 от 22 октября 2019 года на сумму 8 227 тыс. тенге. Заем, предоставляется сроком на 3 месяца до 20.01.2020 года. Предоставляемая Компанией сумма займа является целевым займом на погашение задолженности ТОО "Управляющая компания "Солтүстік" перед КХ «Данилов А.П.». Задолженность по состоянию на 31.12.2019 года составила в сумме 8 227 тыс. тенге. Данная задолженность по займу согласно условиям договора по состоянию на 20.01.2020 года не погашена.

6 20 марта 2019 года Акимат Северо-Казахстанской области, именуемый в дальнейшем «Кредитор», КГУ «Управление сельского хозяйства акимата Северо-Казахстанской области» именуемое в дальнейшем «Администратор» и АО «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» именуемое в дальнейшем «Заёмщик» заключили настоящий Кредитный договор.

Предметом договора являются отношения между сторонами по предоставлению, использованию, обслуживанию и погашению кредита, предоставляемого Кредитором Заёмщику из областного бюджета по бюджетной программе 109 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства РК на неотложные затраты» в сумме 10 000 000 тыс. тенге.

- Кредит предоставляется Заёмщику в тенге сроком до 01 ноября 2019 года по ставке вознаграждения 5 % процентов годовых с выплатой основного долга и вознаграждения в конце срока кредита.
- Период освоения кредита исчисляется с момента перечисления кредита со счета Кредитора и заканчивается 31 мая 2019 года.
- Кредит предоставляется Конечному заемщику по ставке, которая составляет не ниже средневзвешенной ставки доходности по государственным ценным бумагам со сроком обращения, соответствующим сроку бюджетного кредита.

