

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

и Отчет независимого аудитора

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

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г.	
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г.:	
Отдельный бухгалтерский баланс	1
Отдельный отчет о прибылях и убытке	3
Отдельный отчет об изменениях в капитале	4
Отдельный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к отдельной финансовой отчетности	10-42



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



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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

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

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

Важные обстоятельства

– *основа подготовки форм отдельной финансовой отчетности и ограничение использования*

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

– *подготовка консолидированной финансовой отчетности*

Не делая оговорок в нашем мнении, обращаем внимание на примечание 2, раздел «Отчет о соответствии» к отдельной финансовой отчетности, в котором раскрыто, что Компания также подготовила консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Группы. Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2018 г. и за год, закончившийся на указанную дату, и выразили мнение без оговорки о ней в отчете независимого аудитора от 10 июля 2018 г.

Прочие сведения

Компания также подготовила отдельную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой мы выпустили отчет



независимого аудитора, адресованный единственному акционеру и руководству Компании и датированный 10 июля 2019 г.

Ответственность руководства Компании и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за формы отдельной финансовой отчетности

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит форм отдельной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

А.В. Логвинов



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

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

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

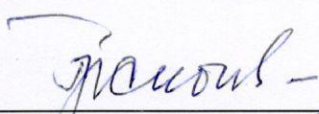
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО;
- подготовку отдельной финансовой отчетности из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением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

Руководство также несет ответственность за:

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

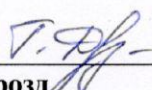
Руководство обоснованно предполагает, что Компания продолжит деятельность в обозримом будущем. Отдельная финансовая отчетность Компании, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

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



М.С. Карибеков
Председатель правления





Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер



ОТДЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 по состоянию на 31 декабря 2018 г.

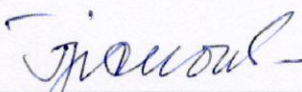
Активы	Код строки	Примечание ¹⁾	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:				
Денежные средства и их эквиваленты	10	4	284,694	6,518
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	8	236,914	577,504
Производные финансовые инструменты	12			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14			
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	5,7	276,446	1,539,616
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6	16,120	128,532
Текущий подоходный налог	17		24,226	17,997
Запасы	18	9	19,768	87,829
Прочие краткосрочные активы	19		7,093	8,641
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100		865,261	2,366,637
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	10		1,741,490
II. Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	8	78,546	163,864
Производные финансовые инструменты	111			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	7,13	281	7,582,078
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115			1,889
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116			
Инвестиционное имущество	117	12	413,773	734,782
Основные средства	118	11	328,298	132,185
Биологические активы	119			
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121		18,016	22,877
Отложенные налоговые активы	122	28		121,380
Прочие долгосрочные активы	123	10,14	2,259,811	374,111
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		3,098,725	9,133,166
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			3,963,986	13,241,293
Обязательство и капитал				
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	210	15	9,044	349,886
Производные финансовые инструменты	211			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	16	2,215,982	1,916,130
Краткосрочные резервы	214	17	11,658	12,577
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215			
Вознаграждения работникам	216			
Прочие краткосрочные обязательства	217	17	237,172	558,880
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300		2,473,856	2,837,473
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы	310	15	92,716	
Производные финансовые инструменты	311			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313			
Долгосрочные резервы	314			
Отложенные налоговые обязательства	315			
Прочие долгосрочные обязательства	316		19,479	13,791
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		112,195	13,791
V. Капитал				



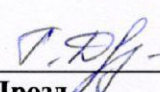
Уставный (акционерный) капитал	410	18	32,633,946	32,633,946
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413	18	(17,970,774)	(17,923,313)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		(13,285,237)	(4,320,604)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420			
Доля неконтролирующих собственников	421			
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500		1,377,935	10,390,029
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)			3,963,986	13,241,293

¹⁾ Примечания на стр. 10 – 42 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

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


 М.С. Карибеков
 Председатель правления




 Г.С. Дрозд
 Главный бухгалтер



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

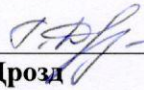
Наименование показателей	Код строки	Примечание ¹⁾	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	19	673,531	371,599
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	20	227,025	122,343
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12		446,506	249,256
Расходы по реализации	13			
Административные расходы	14	21	370,149	447,256
Прочие расходы	15	24	147,229	115,665
Прочие доходы	16	25	198,700	328,170
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20		127,828	14,505
Доходы по финансированию	21	26	258,504	253,166
Расходы по финансированию	22	27	33,112	113,212
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23			
Прочие неоперационные доходы	24			
Прочие неоперационные расходы	25	22	9,162,909	47,031
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		(8,809,689)	107,428
Расходы (экономия) по подоходному налогу	101	28	121,725	73,121
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200		(8,931,414)	34,307
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль (убыток) за год (строка 200 + строка 201) относимая на: собственников материнской организации	300		(8,931,414)	34,307
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400			
в том числе:				
Переоценка основных средств	410			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411			
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412			
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413			
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414			
Хеджирование денежных потоков	415			
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416			
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417			
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418			
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419			
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420			
Общая совокупная прибыль (убыток) (строка 300 + строка 400)	500		(8,931,414)	34,307
Общая совокупная прибыль относимая на: собственников материнской организации				
долю 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				

1) Примечания на стр. 10 – 42 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

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


М.С. Карибеков
 Председатель правления




Г.С. Дрозд
 Главный бухгалтер



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

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля контролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	32,633,946			(16,508,187)	(4,354,911)		11,770,848
Изменение в учетной политике	11							
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	32,633,946			(16,508,187)	(4,354,911)		11,770,848
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200					34,307		34,307
Прибыль (убыток) за год	210					34,307		34,307
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные	228							



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЬЯРКА»
 ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

организации						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229					
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300			(1,415,126)		(1,415,126)
в том числе:						
Вознаграждения работников акциями:	310					
в том числе:						
стоимость услуг работников						
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями						
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями						
Взносы собственников	311					
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312					
Выпуск долевых инструментов 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			(1,415,126)		(1,415,126)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318					
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	32,633,946		(17,923,313)	(4,320,604)	10,390,029
Изменение в учетной политике	401					
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	32,633,946		(17,923,313)	(4,320,604)	10,390,029
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				(8,931,414)	(8,931,414)
Прибыль (убыток) за год	610				(8,931,414)	(8,931,414)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					
в том числе:						
Прирост от переоценки	621					



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЬЯРКА»
 ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

основных средств (за минусом налогового эффекта)							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700				(47,461)	(33,219)	(80,680)
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	711						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

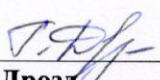
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715				(33,219)		(33,219)
Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717			(47,461)			(47,461)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	32,633,946		(17,970,774)	(13,285,237)		1,377,935

1) Примечания на стр. 10 – 42 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

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


М.С. Карибеков
Председатель правления




Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер



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

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	459,504	543,861
в том числе:			
реализация товаров и услуг*	11	401,238	249,820
прочая выручка*	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	5,688	5,070
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	52,578	133,214
прочие поступления	16	0	155,757
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	641,802	648,150
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги*	21	285,222	194,800
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	398	3,878
выплаты по оплате труда	23	232,181	257,283
выплата вознаграждения	24	5,513	19,821
выплаты по договорам страхования	25		
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	109,970	164,976
прочие выплаты	27	8,518	7,392
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	(182,298)	(104,289)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	737,824	933,360
в том числе:			
реализация основных средств	41		
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		3,477
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	114,186	586,831
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51	623,638	343,052
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	10,916	70,498
в том числе:			
приобретение основных средств	61	9,911	49,610
приобретение нематериальных активов	62	1,005	20,888
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	726,908	862,862
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	83,436	
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92	83,436	
полученные вознаграждения	93		



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 г. (В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ)

прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	349,859	763,500
в том числе:			
погашение займов	101	316,640	763,500
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	33,219	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(266,423)	(763,500)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(11)	37
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	278,187	(4,927)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	6,518	11,408
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	284,694	6,518

В 2018 г. произведен взаимозачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей на общую сумму 10,794 тыс. тенге. В 2018 г. произведен взаимозачет займов выданных и торговой кредиторской задолженности на общую сумму 384 тыс. тенге.

В 2017 г. произведен взаимозачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей на общую сумму 149,437 тыс. тенге. В 2017 г. произведен взаимозачет займов выданных и торговой кредиторской задолженности на общую сумму 322,211 тыс. тенге.

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

М.С. Карибеков

М.С. Карибеков
Председатель правления



Г.С. Дрозд

Г.С. Дрозд
Главный бухгалтер



1. Общая часть

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

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

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

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

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

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

Основным видом деятельности Компании является создание конкурентоспособных, экспорт ориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

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

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

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов составляла 79 и 76 человека соответственно.

Дочерние организации

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



Ассоциированные организации

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

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

2. Основа подготовки отдельной финансовой отчетности Компании

Отчет о соответствии

Данная отдельная финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., утверждена руководством 10 июля 2019 г.

Компания подготовила также консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Данная отдельная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью Компании, которая утверждена руководством Компании 10 июля 2019 г.

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

Основополагающие допущения

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

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



обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

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

По результатам 2018 г. убыток Компании составил 8,931,414 тыс. тенге из-за существенного обесценения финансовых и нефинансовых активов. Непокрытый убыток на 31 декабря 2018 г. составил 13,285,237 тыс. тенге (на 31 декабря 2017 г. 4,320,604 тыс. тенге). Операционные денежные потоки представлены отрицательными величинами.

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

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

Оценки руководства

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отдельной финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления отдельной финансовой отчетности Компании является тенге. Все суммы в отдельной финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики

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

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

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;

Основные отличия нового стандарта заключаются в следующем:

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



- Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели организации по управлению финансовыми активами и от того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки лишь платежами в счет основного долга и процентов.
- Инвестиции в долевыми инструментами должны всегда оцениваться по справедливой стоимости. При этом руководство может принять решение, не подлежащее изменению, об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. Если долевым инструментом предназначен для торговли, то изменения справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка.
- Финансовые обязательства по МСФО (IFRS) 9 классифицируются в порядке, аналогичном представленному в МСФО (IAS) 39, однако существуют некоторые различия в требованиях относительно оценки собственного кредитного риска предприятия.
- МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Существует «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента первоначального признания. На практике новые правила означают, что организации при первоначальном признании финансовых активов должны будут сразу признать убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев, не являющихся кредитными убытками от обесценения (или в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента для торговой дебиторской задолженности). Если имело место существенное повышение кредитного риска, то обесценение оценивается исходя из ожидаемых кредитных убытков за весь срок финансового инструмента, а не на основе ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по финансовой аренде.
- Требование к учету хеджирования были скорректированы для большего соответствия учета управлению рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9, и продолжением применения МСФО (IAS) 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;
Поправки к МСФО (IFRS) 15 не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода.
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях»;
- Поправки к IFRS 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования»;
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- IAS 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (в части применения IFRS 1 и IAS 28).



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

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

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

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

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

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости, за минусом накопленных убытков от обесценения.

Основные средства и инвестиционное имущество

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

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

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

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



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

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

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

Операционная аренда

Компания в качестве арендатора

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

Компания в качестве арендодателя

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Расчет возмещаемой стоимости

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

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

Убытки от обесценения

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



Сторнирование обесценения

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

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

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

Финансовые активы

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

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

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

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

Последующая оценка

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

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

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



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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях, и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

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



Прекращение признания финансового актива

Компания прекращает признание финансового актива тогда, когда:

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

Компания передала финансовый актив в том случае, если она:

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

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

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

При полном прекращении признания финансового актива разница между:

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

Финансовые обязательства

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

Компания не должна реклассифицировать финансовые обязательства.

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

Последующая оценка и прекращение признания

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

Компания исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего Отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

Разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая



переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, признается в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

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

Запасы

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

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

Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение и возможных затрат на реализацию.

Резервы

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

Признание доходов и расходов

Выручка от продажи продукции, оказания услуг

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

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

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

- Идентификация договора с покупателем;



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

Доход по передаче контрактов на недропользование

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

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

Финансовые доходы и расходы

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

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

Расходы

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

Подходный налог

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог, социальные отчисления

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

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

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

Условные активы и обязательства

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

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной (примечание 30).

События после отчетной даты

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

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя дочерние компании, ассоциированные компании, прочие связанные стороны (организации, находящиеся под контролем собственника Компании), ключевой управленческий персонал. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 31.



Взаимозачеты

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

4. Денежные средства

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Денежные средства на расчетных счетах в национальной валюте	34,694	6,518
Эквиваленты денежных средств в форме срочных депозитов в тенге (до 3-х месяцев)		
ИТОГО:	<u>250,000</u>	<u>6,518</u>
	284,694	6,518

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

5. Банковские депозиты

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

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Qazaq Banki»		151,863
АО «Банк Астаны»		517,650
АО «AsiaCreditBank»		346,000
АО «БанкЦентрКредит»	164,650	
АО «Нурбанк»	50,010	
АО «Цесна Банк»		50,000
Вознаграждения по депозитам	3,912	479
ИТОГО:	<u>218,572</u>	<u>1,065,992</u>
	218,572	1,065,992

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

Краткосрочные банковские вклады, ограниченные в распоряжении

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «Банк Астаны»	191,521	32,335
АО «Цесна Банк»	208,062	
Обесценение	(354,309)	
ИТОГО:	<u>45,274</u>	<u>32,335</u>
	45,274	32,335

В 4-м квартале 2018 г. специализированный межрайонный экономический суд г. Алматы принял решение о ликвидации АО «Банк Астаны». Согласно решению ликвидационной комиссии АО «Банк Астаны» требования Компании будут удовлетворяться в 6-ой очереди реестра требований кредиторов. В связи с вышеуказанным Компания создала 100% резерв в отношении задолженности АО «Банк Астаны» по депозитам.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания не могла свободно распоряжаться средствами размещенными на краткосрочном депозите в АО «Цесна Банк», в связи с проблемами с ликвидностью в данном банке (см. Примечание 34).



Движение по вознаграждению за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Начислено	Получено денежными средствами	Прочие корректировки с суммой основного долга при досрочном изъятии депозита	Удержан КПН у источника выплаты	На 31 декабря 2018 г.
Вознаграждение по депозитам	479	61,355	(50,435)	1,253	(8,740)	3,912

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	На 1 января 2017 г.	Начислено	Получено денежными средствами	Удержан КПН у источника выплаты	На 31 декабря 2017 г.
Вознаграждение по депозитам	239	151,609	(128,664)	(22,705)	479

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	10,247	20,927
Задолженность по претензиям к сторонним организациям	295,875	168,839
Задолженность по претензиям к связанным сторонам	8,790	8,790
Задолженность работников	321	1,445
Прочая дебиторская задолженность	11,194	15,873
Резерв по сомнительным требованиям	(310,307)	(87,342)
ИТОГО	16,120	128,532

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

	2018 год	2017 год
На 1 января		
Начислено	(87,342)	(19,834)
На 31 декабря	(222,965)	(67,508)
	(310,307)	(87,342)

7. Займы выданные

Долгосрочные займы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан» (Примечание 34)	196,635	260,415
Прочие беспроцентные займы связанным сторонам		33,665
Несамортизированный дисконт		(128,304)
Резерв по обесценению	(196,635)	(83,382)
ИТОГО		82,394



Краткосрочные займы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АО «УИК Арка» (дочерняя компания)	321,766	330,649
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан» (Примечание 34)	203,777	172,786
Займы, выданные по государственной программе «Занятость 2020»	545,862	595,972
Займы, выданные по программе "Моногорода"		82,069
Прочие беспроцентные займы связанным сторонам	196,025	163,405
Прочие беспроцентные займы сторонним организациям	245,149	257,936
Вознаграждения по предоставленным займам	54,629	37,855
Несамортизированный дисконт		(7,029)
Резерв по обесценению	(1,554,608)	(1,192,354)
ИТОГО	12,600	441,289

Движение по займам за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Погашено денежными средствами	Реклассифи- цировано (взаимозачет)	Обесце- нение	Дисконт	На 31 декабря 2018 г.
Займы, выданные связанным сторонам	153,006	(9,545)	(384)	(148,450)	5,373	
Займы, выданные сторонним организациям	356,431	(156,733)	(21,020)	(296,038)	129,960	12,600
ИТОГО	509,437	(166,278)	(21,404)	(444,488)	135,333	12,600

Движение по займам за 2017 г.

	На 1 января 2017 г.	Погашено денежными средствами	Реклассифи- цировано (взаимозачет)	Обесце- нение	Дисконт	На 31 декабря 2017 г.
Займы, выданные связанным сторонам	505,435	(34,000)	(322,211)	(1,000)	4,782	153,006
Займы, выданные сторонним организациям	899,123	(177,802)	45	(437,980)	73,045	356,431
ИТОГО	1,404,558	(211,802)	(322,166)	(438,980)	77,827	509,437

Движение по вознаграждению за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Начислено	Погашено денежными средствами	Налог у источника выплаты	Обесце- нение	На 31 декабря 2018 г.
Вознаграждение	14,246	19,295	(2,143)	(379)	(31,019)	

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	На 1 января 2017 г.	Начислено	Погашено денежными средствами	Зачтено	Налог у источника выплаты	Обесце- нение	На 31 декабря 2017 г.
Вознаграждение	14,815	23,730	(4,550)	(45)	(667)	(19,037)	14,246

Предоставленные займы

Государственная программа «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК в 2011–2020 годы» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 473 от 30 апреля 2011 г. Цель программы – внедрение оптимальной модели жилищных отношений, при которой функции управления и содержания общего имущества объекта кондоминиума разделены между органом управления объектом кондоминиума и сервисными компаниями, а также создание механизмов финансирования ремонта общего имущества объектов кондоминиума. Данной программой в



соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства не предусмотрено получение вознаграждения по предоставленным займам.

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

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

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

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

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

Компанией проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы Компания выдала заем в 2011 году сроком на 2 года со ставкой вознаграждения 3.36%. В 2013 году Компанией принято решение о продлении срока погашения займа, предоставленного АО «УИК Арка» по государственной Программе «Формирование стабилизационных фондов продовольственных товаров» до декабря 2015 года, прекращено начисление вознаграждения и штрафных санкций после принятия плана реструктуризации долга, но в указанные сроки заем не был погашен и 21 декабря 2016 г. был продлен срок погашения данного займа до декабря 2017 г. В дальнейшем срок возврата займа продлен до декабря 2019 г.

Движение в резерве под обесценение по займам выданным следующее:

	2018 год	2017 год
На начало года		
Начислено	(1,275,736)	(817,719)
На конец года	(475,507)	(458,017)
	(1,751,243)	(1,275,736)

8. Долевые инструменты

Долгосрочные доли участия в уставном капитале

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма
ТОО «Sherubai Komir»	15	67,706	15	84,038
ТОО «Сарьарка-IRON»	20	10,830	20	10,830
ТОО «VOEX COMMERCE»			9.9	59,084
ТОО «СП Сары-Мыс»			10	6,469
ТОО Технопарк «Сары- Арка»			15.745	2,894
Прочие		10		549
ИТОГО		78,546		163,864



Краткосрочные доли участия в уставном капитале

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

К долевым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся не котируемые долевые ценные бумаги в компании, где Компания не имеет контроля или существенного влияния. Доли участия в уставном капитале организаций, классифицированные в качестве учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, сформированы преимущественно за счет оценочной стоимости прав недропользования, переданных в качестве вклада в уставный капитал таких организаций. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств.

Руководство Компании классифицирует долевые инструменты в категорию краткосрочных после принятия решения Правления Компании о реализации данной инвестиции. После принятия решения Руководство Компании начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год.

9. Запасы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Товары	11,319	79,143
Прочие	8,449	8,788
Резерв по обесценению		(102)
ИТОГО	19,768	87,829



10. Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В соответствии с Планом продаж от 23 декабря 2015 г. в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, планировалось выбытие прав на разведку метана в угольных пластах «Шерубайнуринского угленосного района» и связанных с ним капитализированных расходов. Данные активы были классифицированы как активы, классифицируемые для продажи в отдельном отчете о финансовом положении.

В декабре 2015 года Компания приняла решение о передаче прав на разведку метана в угольных пластах и связанных с ними капитализированных расходов АО «КазТрансГаз». В связи с затягиванием процесса передачи права недропользования на разведку метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района сумма 2,018,659 тыс. тенге отражена в состав прочих долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2018 г. В течение 2018 г. стоимость прав недропользования увеличилась на 277,169 тыс. тенге преимущественно за счет принятых Компанией работ на испытание и освоение скважины, расходы по мобилизации.

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

31 декабря 2018 г. 31 декабря 2017 г.

1,741,490

11. Основные средства

	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие</i>	<i>Итого</i>
Себестоимость:					
на 1 января 2017 г.		14,242	24,841	27,610	66,693
Приобретение	75,733	20,206	15,154	3,168	114,261
на 31 декабря 2017 г.	75,733	34,448	39,995	30,778	180,954
Реклассификация	(904)	86		818	
Поступление		6,214		2,535	8,749
Переведено из инвестиционного имущества	212,081				212,081
Списание				(2,109)	(2,109)
на 31 декабря 2018 г.	286,910	40,748	39,995	32,022	399,675
Накопленная амортизация:					
на 1 января 2017 г.		(11,259)	(8,413)	(18,487)	(38,159)
Амортизация за год	(1,723)	(2,202)	(2,875)	(3,810)	(10,610)
на 31 декабря 2017 г.	(1,723)	(13,461)	(11,288)	(22,297)	(48,769)
Реклассификация	60	1,620		(1,680)	
Амортизация за год	(8,975)	(3,518)	(3,308)	(3,614)	(19,415)
Переведено из инвестиционного имущества	(5,302)				(5,302)
Списание амортизации в связи с выбытием				2,109	2,109
на 31 декабря 2018 г.	(15,940)	(15,359)	(14,596)	(25,482)	(71,377)
Балансовая стоимость:					
на 31 декабря 2017 г.	74,010	20,987	28,707	8,481	132,185
на 31 декабря 2018 г.	270,970	25,389	25,399	6,540	328,298



12. Инвестиционное имущество

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

	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Итого</i>
Себестоимость:				
на 1 января 2017 г.	231,905	232,527	30,153	494,585
Поступление		345,827		345,827
Выбыло	(10,208)	(15,892)		(26,100)
на 31 декабря 2017 г.	221,697	562,462	30,153	814,312
Поступление			1,362	1,362
Переведено в основные средства		(212,081)		(212,081)
на 31 декабря 2018 г.	221,697	350,381	31,515	603,593
Накопленная амортизация и обесценение:				
на 1 января 2017 г.		(45,134)	(14,227)	(59,361)
Амортизация за год		(21,332)	(3,498)	(24,830)
Восстановление обесценения		4,661		4,661
на 31 декабря 2017 г.		(61,805)	(17,725)	(79,530)
Амортизация за год		(22,136)	(3,527)	(25,663)
Списание амортизации в связи с переводом		5,302		5,302
Обесценение	(84,660)	(5,269)		(89,929)
на 31 декабря 2018 г.	(84,660)	(83,908)	(21,252)	(189,820)
Балансовая стоимость:				
на 31 декабря 2017 г.	221,697	500,657	12,428	734,782
на 31 декабря 2018г.	137,037	266,473	10,263	413,773

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

13. Инвестиции в дочерние компании

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	26,979,451	26,979,451
Возврат активов участнику	(19,034,445)	(18,986,984)
Обесценение	(7,945,006)	(492,783)
	-	7,499,684
АО «Управляющая инвестиционная компания «Арка»	1,850,341	1,850,341
Обесценение	(1,850,341)	(1,850,341)
ТОО «СЗЦ Абайский»	384,961	384,961
Обесценение	(384,961)	(384,961)
ИТОГО	-	7,499,684

В 2018 году дочерняя компания ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передало в собственность государства земельные участки на сумму 47,461 тыс. тенге (2017 год: имущество на сумму 1,415,126 тыс. тенге) (Примечание 19). Снижение стоимости инвестиций, связанное с возвратом активов участнику Компании, было отражено как распределение участнику.

В сентябре 2018 г. по результатам возврата имущества, полученного в доверительное управление, ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» фактически лишилось значительной части



своих доходов от передачи и распределения электрической энергии и от предоставления подъездных путей для проезда подъездного состава. По оценкам руководства Компании вышеуказанное обстоятельство не позволит ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в обозримом будущем осуществлять доходную деятельность и распределять часть чистого дохода от своей деятельности Компании. Соответственно в отчетном периоде было признано 100% обесценение инвестиции в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка».

В 2017 году обесценение, начисленное в предыдущие периоды, было частично восстановлено в связи с полученной прибылью ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» на сумму 498,933 тыс. тенге.

В предыдущие периоды обесценение инвестиции в дочернюю компанию ТОО «СЗЦ Абайский» было признано на всю сумму инвестиции в размере 384,961 тыс. тенге.

В предыдущие периоды обесценение инвестиции в дочернюю компанию АО «Управляющая инвестиционная компания «Арка» было признано на сумму 1,850,341 тысяч тенге.

Движение в резерве под обесценение инвестиций в дочерние организации следующее:

	2018 год	2017 год
На начало года	(2,728,085)	(3,227,018)
Восстановление обесценения		498,933
Обесценение	(7,452,223)	
На конец года	(10,180,308)	(2,728,085)

14. Налоговые активы

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	241,152	235,518
КПН у источника выплаты с доходов от депозитов, удержанный банками	147,711	138,593
Обесценение	(147,711)	
ИТОГО	241,152	374,111

В связи с продолжающимися существенными убытками по внеконтрактной деятельности (Примечание 28) в обозримом будущем Компания не сможет использовать актив по КПН у источника выплаты с доходов от депозитов, удержанный банками. По состоянию на 31 декабря 2018 г. руководством Компании принято решение не признавать вышеуказанный актив.

15. Займы

Долгосрочная часть

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Долгосрочные займы от связанных сторон	134,456	
Несамортизированный дисконт	(41,740)	
ИТОГО	92,716	

Краткосрочная часть

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

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



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

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

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

Движение по займам за 2018 г.

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

Движение по займам за 2017 г.

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

Движение по вознаграждению за 2018 г.

	На 1 января 2018 г.	Начислено	Выплачено денежными средствами	На 31 декабря 2018

Вознаграждение	5,513	средствами г. (5,513)
-----------------------	-------	---------------------------------

Движение по вознаграждению за 2017 г.

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

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

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

16. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность	31 декабря 2018 г. 2,215,982	31 декабря 2017 г. 1,916,130
-------------------------------------	---------------------------------	---------------------------------

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

17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	227,956	549,460
Краткосрочные оценочные обязательства	11,658	12,577
Обязательства по налогам	3,279	4,229
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	3,624	3,916
Прочие	2,313	1,275
ИТОГО	248,830	571,457



18. Капитал

Акционерный капитал

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

Изъятый капитал

В 2018 году дочерняя организация ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передала в собственность государства земельные участки на сумму 47,461 тыс. тенге (2017 год: объекты недвижимости на сумму 1,415,126 тыс. тенге). Снижение стоимости инвестиций, связанных с возвратом активов участнику Компании, было признано напрямую через капитал Компании (Примечание 13).

Выплата дивидендов

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

19. Выручка от реализации товаров, услуг

	2018 г.	2017 г.
Доходы от реализации товаров стабфонда	59,258	
Доходы по передаче контрактов на недропользование и прав землепользования	416,869	105,681
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	6,400	76,763
Доходы от реализации активов	10,978	146,125
Услуги по индустриально-инновационной деятельности	162,248	
Прочие услуги	17,778	43,030
ИТОГО	673,531	371,599



20. Себестоимость реализации товаров, услуг

	2018 г.	2017 г.
Себестоимость реализованных товаров	67,592	
Балансовая стоимость выбывших активов	24,840	21,440
Подписной бонус	5,000	45,122
Разработка проекта	5,100	8,015
Затраты по недропользованию, списанные в связи с аннулированием протокола(контракта)	1,417	25,508
Оценка права недропользования	1,269	4,040
Работы сторонних организаций, связанные с оказанием услуг по индустриально-инновационной деятельности	83,844	
Командировочные расходы	10,750	
Заработная плата и расходы по резервам	14,928	
Налоги и обязательные отчисления	1,316	
Материальные затраты	1,435	
Прочие	9,534	18,218
ИТОГО	227,025	122,343

21. Административные расходы

	2018 г.	2017 г.
Расходы по заработной плате	244,710	298,642
Налоги	24,411	30,088
Услуги по аренде	16,964	15,832
Прочие профессиональные услуги	11,539	7,451
Командировочные расходы	10,468	8,424
Консультационные и аудиторские услуги	6,109	6,750
Запасы	12,994	12,684
Амортизация	13,280	12,375
Обучение персонала	1,152	5,159
Расходы по сопровождению программного обеспечения	3,889	4,114
НДС, не взятый в зачет	1,892	6,101
Услуги связи	1,513	1,686
Государственные пошлины	13,672	22,187
Прочие	7,556	15,763
ИТОГО	370,149	447,256

22. Восстановление обесценения (обесценение)

	2018 г.	2017 г.
Инвестиции в дочерние компании	(7,452,223)	498,933
Инвестиционная недвижимость	(89,929)	
Долевые инструменты	(419,413)	1,534
Авансы выданные	(10,852)	(930)
Ассоциированные компании	10,000	(21,043)
Займы выданные	(475,507)	(458,017)
Налоговые активы	(147,711)	
Банковские депозиты	(354,309)	
Торговая дебиторская и прочая задолженность	(222,965)	(67,508)
ИТОГО	(9,162,909)	(47,031)



23. Дивиденды

В 2017 г. распределена и получена часть чистого дохода в размере 50% от чистой прибыли дочерней организации ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» за 2016 год, что составило 155,757 тыс. тенге.

24. Прочие расходы

	2018 г.	2017 г.
Госпошлина	105	4,778
Амортизация	14,548	14,841
Оценка доли участия	10,000	5,430
Ремонт и обслуживание	15,767	7,550
Налоги	10,097	8,415
Расходы по хранению товаров стабилизационного фонда	53,984	40,642
Электроэнергия	20,050	11,198
Услуги экспертизы и разработки проектно-сметной документации		4,311
Услуги перевода		1,126
Консультационные услуги	1,643	1,471
Прочие	21,035	15,903
ИТОГО	147,229	115,665

25. Прочие доходы

	2018 г.	2017 г.
Доходы от списания сомнительных обязательств	1,050	204
Доходы по штрафным санкциям и претензиям	111,759	56,921
Операционная аренда	63,058	34,295
Доход от авансов, полученных от партнеров-соучредителей в счет дивидендов	4,285	73,857
Прочие доходы	18,548	7,136
ИТОГО	198,700	172,413

26. Доходы от финансирования

	2018 г.	2017 г.
Вознаграждения по депозитам	61,355	151,609
Результат амортизации дисконта по займам, выданным с низкой ставкой процента	135,333	77,827
Дисконтирование полученного беспроцентного займа	42,521	
Вознаграждения выданным займам	19,295	23,730
ИТОГО	258,504	253,166

27. Расходы от финансирования

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

28. Расходы по подоходному налогу

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



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

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

	2018 г.	2017 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	61,395	5,570
Корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет	(61,050)	
Расходы по отложенному налогу	121,380	67,551
ИТОГО расходы по подоходному налогу	121,725	73,121

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2018 г.	2017 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(8,809,689)	107,428
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	(1,761,938)	21,486
Влияние непризнанного налогового актива	121,380	
Корректировки текущего подоходного налога предыдущих лет	(61,050)	
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и (доходов), не включаемых в налогооблагаемую базу	1,823,333	51,635
Расходы по подоходному налогу	121,725	73,121

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

	1 января 2018 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2018 г.
Отложенные налоговые активы	141,991	4,721	146,712
Займы выданные	27,067	(27,067)	
Затраты по контрактам на недропользование	25,634	(5,172)	20,462
Резервы на неиспользованные отпуска	2,515	(183)	2,332
Задолженность по налогам	817	(456)	361
Переносимые налоговые убытки	85,958	37,599	123,557
Отложенные налоговые обязательства	(20,611)	10,653	(9,958)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(15,247)	13,637	(1,610)
Займы полученные	(5,364)	(2,984)	(8,348)
Отложенный налоговый актив	121,380	15,374	136,754
Признанный отложенный налоговый актив	121,380	(121,380)	



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

	1 января 2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2017 г.
Отложенные налоговые активы	224,729	(82,738)	141,991
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,091	(4,091)	
Займы выданные	206,176	(179,109)	27,067
Затраты по контрактам на недропользование	12,628	13,006	25,634
Резервы на неиспользованные отпуска	1,657	858	2,515
Задолженность по налогам	177	640	817
Переносимые налоговые убытки		85,958	85,958
Отложенное налоговое обязательство	(35,798)	15,187	(20,611)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(11,756)	(3,491)	(15,247)
Займы полученные	(24,042)	18,678	(5,364)
Отложенный налоговый актив	188,931	(67,551)	121,380
Признанный отложенный налоговый актив	188,931	(67,551)	121,380

29. Договорные и условные обязательства

Судебные иски

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

Налогообложение

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

Экономические условия

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

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

Финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Компании. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Компании. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.



30. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлен ниже.

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

Балансы

	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность по займам связанных сторон	Задолженность по займам связанным сторонам
Дочерние организации				
Номинальная стоимость на 31.12.2017 г.			330,649	
Обесценение на 31.12.2017 г.			(242,935)	
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.			87,714	
Номинальная стоимость на 31.12.2018 г.			321,766	
Обесценение на 31.12.2018 г.			(321,766)	
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.				
Ассоциированные компании				
Номинальная стоимость на 31.12.2017 г.	5,854		157,070	
Обесценение на 31.12.2017 г.	(5,854)		(86,405)	
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.			70,665	
Номинальная стоимость на 31.12.2018 г.	5,854		156,025	
Обесценение на 31.12.2018 г.	(5,854)		(156,025)	
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.				
Прочие связанные стороны				
Номинальная стоимость на 31.12.2017 г.	2,936	1,909,274	40,000	376,704
Обесценение на 31.12.2017 г.	(2,936)		(40,000)	
Балансовая стоимость на 31.12.2017 г.		1,909,274		376,704
Номинальная стоимость на 31.12.2018 г.	2,936	2,211,202	40,000	143,500
Обесценение на 31.12.2018 г.	(2,936)		(40,000)	
Балансовая стоимость на 31.12.2018 г.		2,211,202		143,500

Сделки

	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграждение, начисленное связанным сторонам
Дочерние организации			
2017 год			
2018 год	(1,808)	324,335	343
Единственный акционер			
2018 год	162,248		
Прочие связанные стороны			
2017 год	44,807	266,224	19,821
2018 год	11,418	269,578	5,513

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

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



Операции с участием прочих связанных сторон

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

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о совокупном доходе в составе административных расходов, составила 37,616 тыс. тенге за 2018 год и 42,031 тыс. тенге за 2017 год.

31. Цели и политика управления рисками

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

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

Кредитный риск

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

Кредитный риск возникает в Компании по денежным средствам, банковским депозитам, торговой и прочей дебиторской задолженности, долевым инструментам, учитываемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток, займам выданным.



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

На 31 декабря 2018 г.

	Текуша я	Просроченная				Индивидуальн о обесцененная	ИТОГО
		менее 30 дней	31 - 180 дней	181 - 360 дней	1 - 3 года		
Валовая балансовая стоимость	6,521	1,353	4,978	82,054	113,917	117,283	326,106
Ожидаемые кредитные убытки				(79,107)	(113,917)	(117,283)	(310,307)
Балансовая стоимость	6,521	1,353	4,978	2,947			15,799

На 31 декабря 2017 г.

	Не просроч енная, не обесцен енная	Просроченная:				Резерв на обесценение	ИТОГО
		менее 30 дней	31 - 180 дней	181 - 360 дней	1 - 3 года		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38,501	7,866	53,979	38,162	75,921	(87,342)	127,087

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

На 31 декабря 2018 г.

Займы	Просроченная		ИТОГО
	1 - 3 года	более 3-х лет	
Валовая балансовая стоимость	1,390,064	319,150	1,709,214
Индивидуальное обесценение	(1,377,464)	(319,150)	(1,696,614)
Балансовая стоимость	12,600		12,600
Вознаграждения			
Валовая балансовая стоимость	22,285	32,344	54,629
Индивидуальное обесценение	(22,285)	(32,344)	(54,629)
ИТОГО	12,600		12,600



На 31 декабря 2017 г.

	Не просроченна я и не обесцененна я	Просроченная:					Резерв на обесценени е	ИТОГО
		менее 30 дней	31 - 180 дней	181 - 360 дней	1-3 года	более 3-х лет		
	479,175	384,475	515,780	30,819	460,047	64,456	(1,275,736)	659,016
Займы	479,168	384,475	489,347	30,819	448,631	64,456	(1,252,127)	644,769
Вознаграж дения	7		26,433		11,416		(23,609)	14,247

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

Статья	Рейтинги	Стоимость до обесценения	Резерв на обесценение	Балансовая стоимость
АО «ForteBank»	B(S&P)	100,513		100,513
АО «Цесна Банк»	B-(S&P)	210,192	(162,788)	47,404
АО «Банк Астаны»	Не доступен	191,521	(191,521)	
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	BB(S&P)	151,805		151,805
АО «БанкЦентрКредит»	B(S&P)	168,738		168,738
АО "Банк Kassa Nova"	B(S&P)	30,007		30,007
АО «НурБанк»	B-(S&P)	50,354		50,354
ИТОГО:		903,130	(354,309)	548,821

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

Статья	Рейтинги	Стоимость до обесценения/Балансовая стоимость
АО «Asia credit Bank»	B-(S&P)	346,000
АО «Цесна Банк»	B+(S&P)	50,387
АО «Банк Астаны»	B-(S&P)	552,811
АО "Казкоммерцбанк"	B(S&P)	3,685
АО «Qazaq Banki»	CCC+(S&P)	151,962
ИТОГО:		1,104,845

Риск ликвидности

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



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

	От 0 -6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 2 до 3 лет	Итого
31 декабря 2018 г.				
Займы полученные		9,044	134,456	143,500
Торговая кредиторская задолженность	4,780	2,211,202		2,215,982
	4,780	2,220,246	134,456	2,359,482
31 декабря 2017 г.				
Займы полученные		376,704		376,704
Торговая кредиторская задолженность	6,856	1,909,274		1,916,130
	6,856	2,285,978		2,292,834

Рыночный риск

Валютный риск

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

Процентный риск

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

Прочий ценовой риск

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

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

32. Справедливая стоимость

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



Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных займов полученных и выданных приближена к их справедливой стоимости ввиду того, что представлена по амортизированной стоимости этих финансовых инструментов и примененная по этим обязательствам процентная ставка приближена к рыночным процентным ставкам.

33. Управление капиталом

Капитал включает в себя вклад участников, изъятый капитал и непокрытый убыток. Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли единственного акционера. Компания управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Компания придерживается политики поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. С целью сохранения или изменения структуры капитала Компания может регулировать размер распределяемой части чистого дохода единственному акционеру.

34. События после отчетной даты

Постановлением правительства Республики Казахстан от 17.01.2019 г. было одобрено рамочное соглашение, согласно которому государственные органы, которые прямо или косвенно владеют и пользуются пакетами акций (долями участия в уставном капитале) юридических лиц, указанных в приложении к данному постановлению, обязаны обеспечить перевод имеющихся у таких юридических лиц требований к АО «ЦеснаБанк» в форму размещенных для этих целей купонных облигаций АО «ЦеснаБанк». Компания выполнила перевод имеющихся требований к АО «ЦеснаБанк» по размещенному депозиту в купонные облигации АО «ЦеснаБанк» на следующих условиях: количество облигаций – 210,700 штук, номинальная стоимость – 1,000 тенге, период обращения облигаций – с 22 января 2019 г. по 22 января 2034 г., доходность – 0.1% годовых, периодичность выплаты вознаграждения – 1 раз в год.

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

