



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

Отдельная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

подготовленная в соответствии с формами для
целей публикации в средствах массовой
информации, утвержденными приказом
Министра финансов Республики Казахстан от
01 июля 2019 года № 665

Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности	2
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отдельный бухгалтерский баланс	5
Отдельный отчет о прибылях и убытках	8
Отдельный отчет о движении денежных средств	10
Отдельный отчет об изменениях в капитале	13
Пояснительная записка к финансовой отчетности	19
1 Общие сведения об АО «СПК «Туркестан»	19
2 Основа подготовки финансовой отчетности	19
3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	19
4 Основные положения учетной политики	21
5 Пересчет сравнительной информации и исправления ошибок предшествующих периодов	27
6 Бухгалтерский баланс	28
6.1. Денежные средства и их эквиваленты	28
6.2. Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	29
6.3. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	30
6.4. Текущий подоходный налог	31
6.5. Запасы	31
6.6. Прочие краткосрочные активы	31
6.7. Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	31
6.8. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31
6.9. Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	32
6.10. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	32
6.11. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	33
6.12. Основные средства и прочие долгосрочные активы	34
6.13. Прочие долгосрочные активы	35
6.14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	35
6.15. Краткосрочные оценочные обязательства	35
6.16. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	35
6.17. Прочие краткосрочные обязательства	35
6.18. Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	36
6.19. Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	36
6.20. Государственные субсидии	37
6.21. Капитал	37
6.22. Нераспределенная прибыль	37
6.23. Прочий капитал	37
7 Отчет о прибылях и убытках	37
7.1. Выручка	37
7.2. Себестоимость реализованных товаров и услуг	38
7.3. Расходы по реализации	38
7.4. Административные расходы	38
7.5. Финансовые доходы	38
7.6. Финансовые расходы	39
7.7. Прочие доходы	39
7.8. Прочие расходы	39
7.9. Расходы по подоходному налогу	39
8 Балансовая стоимость одной акции	40
9 Прибыль/(убыток) на акцию	40
10 Операции со связанными сторонами	40
11 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	41
12 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом	41
13 Справедливая стоимость финансовых инструментов	43
14 Последующие события	44
15 Утверждение отдельной финансовой отчетности	44

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 4-5 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении отдельной финансовой отчетности акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» (далее именуемое – «Общество», АО «СПК «Туркестан»).

Руководство отвечает за подготовку отдельной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами отдельной 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 и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к отдельной финансовой отчетности; и
- ◆ подготовку отдельной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

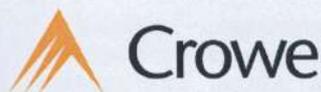
- ◆ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Общества;
- ◆ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие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

Подписано от имени Руководства Общества:


Ахмеджанова А.Т.
Председатель Правления
21 декабря 2020 г.
г. Туркестан, Республика Казахстан




Джумашева Ш.С.
Главный бухгалтер
21 декабря 2020 г.
г. Туркестан, Республика Казахстан



ТОО «Crowe Audit KZ»

Нур-Султан, Казахстан, 010000
Қасым Аманжолов 28, кв. 95

Петропавловск, Казахстан, 150000
Жамбыла, 174, оф. 19
Тел: +7 777 359 37 38

Алматы, Казахстан, 050009
Шевченко 165 Б, оф. 307
Тел: +7 777 111 00 14
+7 701 716 47 64

Шымкент, Казахстан, 160000
Казыбек би, 49, оф. 19
Тел: +7 701 288 85 21

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат: Акционеру и Совету Директоров Акционерного общества "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемых форм отдельной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» и его дочерних организаций (далее именуемое - «Общество»), состоящих из форм «Бухгалтерский баланс», «Отчет о прибылях и убытках», «Отчет о движении денежных средств (прямой метод)», «Отчет об изменениях в капитале» по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Формы финансовой отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 01 июля 2019 года «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 01 июля 2019 года.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Формы отчетности подготовлены для выполнения Компанией требований Приказа Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 01 июля 2019 года. В результате формы отчетности могут быть непригодны для иных целей. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Инвентаризация запасов

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года, так как мы были назначены аудиторами в ноябре 2020 года. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2019 и 2018 годов, которые отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме 72 545 тысячи тенге и 26 690 тысячи тенге, соответственно. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателей запасов, а также элементов консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 и 2018 годы.

Важные обстоятельства – пересчет сравнительной информации

Не делая оговорок в нашем мнении, обращаем внимание на раздел 5 «Пересчет сравнительной информации» примечания 5 к финансовой отчетности, в котором указано, что сравнительная информация по состоянию на 1 января 2018 г., на 31 декабря 2018 г. и за год, закончившийся на указанную дату, пересчитана и реклассифицирована.

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчетность за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Мы выпустили по данной отчетности аудиторское заключение от 21 декабря 2020 г.

Ответственность руководства Компании

Руководство несет ответственность за подготовку данных форм финансовой отчетности в соответствии с Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан № 665 от 01 июля 2019 года, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления форм финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского

заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

- ◆ выявление и оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки; разработку и проведение аудиторских процедур в ответ на эти риски; получение аудиторских доказательств, являющихся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате мошенничества выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как мошенничество может включать сговор, подлог, умышленное неотражение или неправильное представление данных или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ◆ получение понимания системы внутреннего контроля, связанной с аудитом, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ◆ оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленных руководством;
- ◆ формирование вывода о правомерности использования руководством допущения о непрерывности деятельности в качестве основы бухгалтерского учета, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывода о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность;

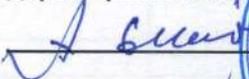
выполнение оценки общего представления финансовой отчетности, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также оценки того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы достигалось достоверное представление о них.

ТОО «Crowe Audit KZ»

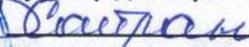
Государственная лицензия Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан № 20012856 от 04 сентября 2020 года на занятие аудиторской деятельностью

Республика Казахстан, г. Астана,
ул. К. Аманжолов, д.28, кв.95
«21» декабря 2020 года

Директор А. Каюпов



Аудитор Д. Сайран



Квалификационное свидетельство аудитора № 0000435 от 31.01.2017 года

Приложение 1
к приказу

Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 2

к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отдельный бухгалтерский баланс
отчетный период 2019 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"

по состоянию на «31» декабря 2019 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (Пересчитано)
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	8 861 926	2 782 330
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	7 331	2 147 509
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	311 022	110 165
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	174 724	230 020
Запасы	020	72 545	26 690
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	110 948	272 631
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	9 538 496	5 569 345
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	268 031	26 773
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	171 514	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111		
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	207 790	197 915

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (Пересчитано)
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	157 792	272 077
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	163 570	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118		
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120		
Основные средства	121	1 605 622	922 615
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124		
Нематериальные активы	125	-	-
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	123 958	149 282
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	2 430 246	1 541 889
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		12 236 773	7 138 007

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (Пересчитано)
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	1 623 659	18 383
Краткосрочные оценочные обязательства	215	33 716	13 989
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	-	629
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	1 000	22 625
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	83 869	69 873
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	1 742 244	125 499
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	1 487 585	1 337 756
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	130 730	126 750
Государственные субсидии	320	352 415	502 243
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (Пересчитано)
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 970 730	1 966 749
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	10 568 183	7 068 183
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(2 385 732)	(2 363 772)
Прочий капитал	415	341 348	341 348
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	8 523 799	5 045 759
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	8 523 799	5 045 759
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		12 236 773	7 138 007

Руководитель

Ахмеджанова А.Т.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Главный бухгалтер

Джумашева Ш.С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Место печати (при наличии)

Пояснительная записка на страницах 19-44 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Приложение 1

к приказу

Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 2

к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Отдельный отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2019 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (Пересчитано)
Выручка	010	6 066 357	2 606 780
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5 563 993	2 280 007
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	502 364	326 773
Расходы по реализации	013	72 013	109 687
Административные расходы	014	1 004 625	584 812
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(574 274)	(367 726)
Финансовые доходы	021	478 777	457 406
Финансовые расходы	022	266 783	381 306
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	1 053 427	1 014 046
Прочие расходы	025	645 384	2 068 796
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	45 763	(1 346 376)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	22 043	-
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	23 720	(1 346 376)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	23 720	(1 346 376)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (Пересчитано)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	23 720	(1 346 376)
<i>Общий совокупный доход, относимый на:</i>			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600	-	-
<i>в том числе:</i>			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель



Ахмеджанова А.Т.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Главный бухгалтер

Джумашева Ш.С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Пояснительная записка на страницах 19-44 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Приложение 3
к приказу

Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

Приложение 4
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
отчетный период 2019 г.
(прямой метод)

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации **АО "Социально-предпринимательская корпорация
"Туркестан"**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	6 090 194	3 371 369
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	5 309 504	3 051 461
прочая выручка	012	726	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	167 011
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	167 197	152 897
прочие поступления	016	612 767	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 777 719	1 930 410
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	858 051	1 389 989
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	96 069	-
выплаты по оплате труда	023	389 994	206 822
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	109 938	156 647
прочие выплаты	027	323 667	176 952
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	4 312 475	1 440 959
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	1 971 169	4 443 194

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	
реализация нематериальных активов	042	-	
реализация других долгосрочных активов	043	-	
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	
изъятие денежных вкладов	047	1 345 767	3 893 892
реализация прочих финансовых активов	048	-	
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049	-	
полученные дивиденды	050	-	
полученные вознаграждения	051	-	
прочие поступления (Примечание __)	052	625 402	549 302
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	5 858 281	8 619 959
в том числе:			
приобретение основных средств	061	51 858	63 128
приобретение нематериальных активов	062	18 750	
приобретение других долгосрочных активов	063	329 762	
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	153 867	200 000
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	
приобретение контроля над дочерними организациями (Примечание 6)	066	-	
размещение денежных вкладов	067	3 500 000	5 200 000
выплата вознаграждения	068	-	
приобретение прочих финансовых активов	069	-	
предоставление займов	070	1 804 044	2 400 487
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071	-	
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	-	
прочие выплаты	073	-	756 344
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(3 887 112)	(4 176 765)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	3 500 000	2 599 747
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	3 500 000	2 599 747
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	-	
прочие поступления	094	-	

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	-	296 718
в том числе:			
погашение займов	101	-	287 000
выплата вознаграждения	102	-	
выплата дивидендов	103	-	9 718
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	
прочие выбытия	105	-	
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	3 500 000	2 303 029
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	3 925 363	(432 777)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	967 879	1 400 656
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	4 893 242	967 879

Руководитель

Ахмеджанова А.Т.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)

Главный бухгалтер

Джумашева Ш.С.

(фамилия, имя, отчество (при его наличии) (подпись)



Место печати (при наличии)

Пояснительная записка на страницах 19-44 является неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Приложение 5
к приказу

Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан -
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 666

Приложение 6
к приказу Министра финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
отчетный период 2019 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего периода	010	4 248 087	-	-	-	(1 399 440)	610 055	3 458 702
Изменение в учетной политике	011	-	-	-	-	391 762	(610 055)	(218 293)
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	4 248 087	-	-	-	(1 007 678)	-	3 240 409
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(1 346 376)	-	(1 346 376)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(1 346 376)	-	(1 346 376)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по	220	-	-	-	-	-	-	-

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
229):									
в том числе:									-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221								-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222								-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223								-
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226								-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228								-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные	229								-

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
организации								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	2 820 096	-	-	-	(9 718)	-	2 810 378
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	2 820 096						2 820 096
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315					(9 718)		(9 718)
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Прочие операции	319						341 348	341 348

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	7 068 183	-	-	-	(2 363 772)	341 348	5 045 759	
Изменение в учетной политике	401					(45 326)		(45 326)	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	7 068 183	-	-	-	(2 409 098)	341 348	5 000 433	
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600	-	-	-	-	23 720		23 720	
Прибыль (убыток) за год	610					23 720		23 720	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-		-	
в том числе:								-	
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621							-	
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622							-	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623							-	
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу Долевого участия	624							-	

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Отдельная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							-
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626							-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628							-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629							-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	3 500 000	-	-	-	-	-	3 500 000
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	3 500 000						3 500 000
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713							-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общие сведения об АО «СПК «Туркестан»

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Туркестан» создано в соответствии с постановлением Акимата Южно-Казахстанской области от 20 июля 2011 года №170, со 100%-ым участием государства в уставном капитале (регистрация произведена приказом Управления юстиции города Шымкента от 26 июля 2011 года №491).

АО "Национальная компания "Социально-предпринимательская корпорация "Шымкент" переименовано в АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан", в соответствии с постановлением Акимата Туркестанской области от 13 сентября 2018 года №266 (данные о перерегистрации внесены из Государственной базы данных "Юридические лица" на 21 сентября 2018 года).

Бизнес - идентификационный номер: 110740015540. Свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС, серия 58001 № 0011996, выдано 24 декабря 2012 г.

Адрес Общества: Республика Казахстан, Туркестанская область, г. Туркестан, Трасса Кызылорда тас жолы, здание 34А.

Единственным участником Общества является Государственное учреждение "Управление финансов Туркестанской области».

Основными видами деятельности Общества являются проведение следующих операций:

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций.

Уставный капитал

Выпуск разделен на 250 000 000 простых акций, которым присвоен национальный идентификационный номер KZ1C00009539. Номинальная стоимость 1 штуки акций 100 тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года размещено 105 681 830 акций и оплачено полностью, уставный капитал сформирован в размере 10 568 183 тыс. тенге. Общество по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. имеет дочерние ассоциированные компании, информация о которых представлена в примечаниях 6.9 и 6.10.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии – данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями МСФО в редакции, опубликованной Советом по МСФО и является финансовой отчетностью Общества.

Соответствие методу начисления заключается в том, что в финансовой отчетности, за исключением информации о движении денег, операции и события признаются тогда, когда они произошли, а не по мере поступления или выплаты денежных средств, регистрируются в учетных регистрах и представляются в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаются в отчете о доходах и расходах на основе непосредственного сопоставления между понесенными затратами и заработанными конкретными статьями дохода (концепция соотношения). Доход признается при получении экономических выгод, связанных со сделкой, и возможности достоверно оценить сумму дохода.

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности - данная финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге («тенге») («валюта представления»), и все денежные суммы округлены до ближайшей тысячи тенге, если не указано иное.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2019 года составлял 381.18 тенге за 1 доллар США и 6.17 тенге за 1 российский рубль. Эти курсы использовались для пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в долларах США и российских рублях на 31 декабря 2019 года (в 2018 году: 384.20 тенге за 1 доллар США и 5.52 тенге за 1 российский рубль).

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на

раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация о существенных аспектах неопределенности оценок, сделанных руководством при подготовке финансовой отчетности:

- ◆ Примечание 6.3 - Дебиторская задолженность
- ◆ Примечание 6.5 - Запасы
- ◆ Примечание 6.12 - Основные средства

Суждения

В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, за исключением суждений в отношении оценочных значений:

Индикаторы обесценения

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место или если необходимо выполнить ежегодное тестирование актива на предмет обесценения, Общество проводит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива - это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами. В случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам. Временная стоимость денег определяется исходя из средневзвешенной стоимости капитала Общества.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Оценочная стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих плавающей рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- ◆ уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- ◆ уровень 2 — исходные данные, не соответствующие уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- ◆ уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

Общество проводит анализ дебиторской задолженности на предмет обесценения. Общество, исходя из имеющегося опыта, использует свое субъективное суждение при оценке убытков от обесценения в ситуациях, когда дебитор испытывает финансовые затруднения и отсутствует достаточный объем фактических данных об аналогичных дебиторах. Общество аналогичным образом оценивает изменения будущих денежных потоков на основе наблюдаемых данных, указывающих на неблагоприятное изменение в статусе погашения обязательств дебиторов или изменение государственных либо местных экономических условий, которые соотносятся со случаями невыполнения обязательств по активам.

Остаточный срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды Общества.

Общество оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год: в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии в МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки».

4 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 4. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

4.1 Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению. После признания объекта основных средств в качестве актива Общество применяет метод учета по первоначальной стоимости: объект основных средств учитывается по своей первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

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

Применяются следующие сроки полезной службы по ОС:

	Годы
Здания	17-40
Оборудование	3-5
Транспортные средства	10-15
Прочие основные средства	3-7

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что балансовая стоимость не является возмещающей.

Незавершенное строительство представляет собой незаконченное строительство основных средств, учтенных по себестоимости. Незавершенное строительство включает стоимость строительства, оборудования и прочие прямые затраты. Незавершенное строительство не амортизируется до того момента, когда строительство таких активов завершено, и они введены в эксплуатацию.

Затраты, понесенные после ввода основных средств в эксплуатацию, такие, как затраты на ремонт и обслуживание, обычно относятся на расходы в том периоде, когда эти затраты понесены. Затраты, которые приводят к увеличению ожидаемых будущих экономических выгод от использования основного средства сверх его первоначально оцененных показателей (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются как дополнительная стоимость основных средств. Ликвидационная стоимость, срок полезной службы и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

4.2 Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к учету по себестоимости (за вычетом скидок, предоставленных поставщиками). После первоначального признания нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество после первоначального признания не производит переоценку нематериальных активов в сторону увеличения их первоначальной стоимости.

Амортизируемая стоимость нематериальных активов с ограниченным сроком использования списывается на систематической основе в течение наилучшей оценки срока полезного использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется в момент, как только актив пригоден для использования и распределяется на систематической основе на протяжении наилучшим образом оцененного срока его полезного использования.

Общество использует следующие сроки полезного использования для нематериальных активов:

Применяются следующие сроки полезной службы по НМА:

	Годы
Программное обеспечение	3-7
Прочие нематериальные активы	2-15

Руководство Общества ежегодно пересматривает метод амортизации объектов нематериальных активов.

Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальный актив с неопределенным сроком использования не амортизируется, а ежегодно проверяется на предмет его обесценения.

4.3 Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Активы и Общества выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений - текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и Общества выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их текущая стоимость подлежит возмещению, в основном, 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 Общество выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в от ношении которой должно ожидатьс я соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течении одного года с даты классификации.

Общество получила квартиры в оплату долга от займов, выданных для строительных компаний. Данные квартиры были реализованы третьим лицам через счет активов, удерживаемых для продажи. Руководство Общества полагает, что продажа квартир не является основной операционной деятельностью Общества, следовательно, реализация квартир проходит через счет активов, удерживаемых для продажи.

4.4 Обесценение нефинансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. При наличии признаков, указывающих на возможное обесценение актива, Общество производит расчет возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма (стоимость) актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств - это наибольшее из двух значений: справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию (выбытие) и ценности его дальнейшего использования.

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

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДП), превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки (если таковые имели место). При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности (включая обесценение запасов) признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

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

4.5 Специализированные долгосрочные активы

Специализированные долгосрочные активы изначально оцениваются по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания данные активы учитываются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости включаются в состав прибылей и убытков того периода, в котором они возникли.

Признание специализированных долгосрочных активов прекращается при их выбытии. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание.

4.6 Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная компания - это компания, на деятельность которой Общество имеет значительное влияние. Значительное влияние - это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие - это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.

Совместный контроль - это предусмотренное договором совместное разделение контроля над деятельностью, которое имеет место тогда, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.

Инвестиции Общества в ее ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии корректируется в следствии признания изменений в доле Общества в чистых активах ассоциированной компании или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиций и не тестируется на обесценение отдельно.

Отдельный отчет о совокупном доходе отражает долю Общества в результатах деятельности ассоциированной компании или совместного предприятия. Изменение ПСД таких объектов инвестиций представляются в собственном капитале ассоциированной компании или совместного предприятия, и соответственно Общество признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Общества с ассоциированной компанией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Общество имеет долю участия в ассоциированной компании или совместном предприятии.

Доля Общества в прибыли или убытке ассоциированной компании или совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтрольной доли участия в дочерних организациях ассоциированной компании или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной компании или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и отдельная финансовая отчетность Общества. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Общества.

После применения метода долевого участия Общество определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Общество устанавливает объективные подтверждения обесценения инвестиций в ассоциированную компанию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Общество рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия и ее балансовой стоимостью и признает убыток в консолидированном отчете о совокупном доходе по статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной компании или совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным предприятием Общество оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиций в ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

4.7 Финансовые инструменты

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, дебиторскую задолженность и прочие финансовые активы.

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если соблюдены два критерия:

- целью бизнес-модели является удержание финансового актива для получения всех договорных денежных потоков; и

- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определенный период времени.

Если хотя бы один из вышеуказанных критериев не соблюден, финансовый актив измеряется по справедливой стоимости.

Финансовые активы Общества, не учитываемые по амортизированной стоимости, учитываются по справедливой стоимости.

Последующая оценка

В последующем финансовые активы оцениваются по амортизированной или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток, основываясь на бизнес-модели Общества по управлению финансовыми активами. Бизнес-модель определяется руководством Общества.

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо - часть финансового актива или часть Общества аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Общество передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, то в каком объеме. Если Общество не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Общество продолжает своё участие в переданном активе. В этом случае Общество также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Компанией.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Общества.

Признание ожидаемых кредитных убытков

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

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

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

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

Если значительное увеличение кредитного риска отсутствует, Общество признает оценочный резерв под убытки по финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением:

- 1) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- 2) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, возникающих вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; и
- 3) дебиторской задолженности по аренде.

По финансовым активам, указанным в пунктах (1)- (3), Общество оценивает резерв под убытки в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Если в предыдущем отчетном периоде Общество оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Общество должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Общество признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег;
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступных на отчетную дату.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков - это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Общество подвержена кредитному риску.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может понадобиться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом в случае займов, кредитов и кредиторской задолженности непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Общества включают торговую кредиторскую задолженность, займы, и прочие финансовые обязательства.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в прибылях и убытках при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов и премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

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

4.8 Запасы

Запасы Общества представляют собой активы, предназначенные для продажи, находящиеся в процессе производства и находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов к настоящему состоянию и местонахождению.

Для оценки себестоимости запасов используется метод средневзвешенной стоимости.

Запасы 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 выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

4.9 Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог и отложенный налог. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано по-разному, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенные налоговые обязательства и активы признаются 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. 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 временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки.

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 налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежат 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 отложенный налог относится к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

4.10 Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество 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.

Общество также удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве отчислений в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Общество уплачивает установленные законом отчисления в фонд социального медицинского страхования в размере 1.5% от объекта исчисления отчислений.

4.11 Резервы

Резервы признаются, если Общество 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 Общество 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 отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 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.

4.12 Государственные субсидии

Общество анализирует все сделки с Единственным акционером, оценивая его роль: в каких случаях Акимат Туркестанской области выступает в качестве акционера, а в каких случаях в качестве регулятора. В случае, если специфическая операция Учредителя не определяется как действие в качестве Акционера, такие операции учитываются в соответствии с положениями МСФО 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В таких случаях для учета государственных субсидий Общество выбрало подход с позиции доходов, при котором, субсидия учитывается как отложенный доход, признаваемый в качестве дохода на систематической и рациональной основе в течение срока выполнения условий договора. Субсидии, связанные с амортизируемыми активами, признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов.

4.13 Признание выручки и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Обществом оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов и пошлин.

Общество осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

Оказание услуг

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Процентный доход

Доход признаётся по мере начисления процентов (по методу эффективной ставки процента, которая приводит ожидаемые будущие денежные потоки в течение предполагаемого срока использования финансового инструмента к чистой текущей стоимости финансового актива).

Расходы

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

4.14 Сделки со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее при принятии ею финансовых и операционных решений, или стороны, находятся под общим контролем, и включают материнскую компанию, конечную контролируемую сторону Компании, дочерние компании; ключевой управленческий персонал, а также стороны, находящиеся под общим контролем.

5 Пересчет сравнительной информации и исправления ошибок предшествующих периодов

В процессе составления финансовой отчетности Общества за 2019 год Руководством была пересмотрена учетная политика в отношении займов, полученных от Акимата в лице ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Туркестанской области», а также установлены некоторые ошибки предыдущих периодов:

а) Пересчет государственных субсидий

В предыдущие годы Компания отражала дисконт по займам от Акимата по процентной ставке ниже рыночной как дополнительный оплаченный капитал. В 2019 году Руководством Общества принято решение учитывать указанную сумму в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», так как ресурсы получены Компанией в обмен на выполнение определенных условий в будущем, относящихся к операционной деятельности Компании и специфическая операция Акимата по Программе формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров определена как действие в качестве регулятора.

В связи с этим указанную сумму следует признавать в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии и представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов).

б) Сторно амортизации и дооценка основных средств

В 2019 году Общество отразило корректирующие операции, которые относятся к периоду 2018 года в общей сумме 6 926 тыс. тенге, в том числе: сторно расходов по амортизации на сумму (140) тыс. тенге; дооценка автомашин на сумму 7 067 тыс. тенге.

с) Пересчет расходов по корпоративному подоходному налогу

Руководство Общества обнаружило что, в процессе составления Декларации по корпоративному подоходному налогу за 2018 год допущены ошибки, в результате чего доначислен корпоративный подоходный налог в сумме 52 252 тыс. тенге.

Таким образом, с целью корректного представления финансовой отчетности Общество выполнило ретроспективный пересчет вышеуказанных статей финансовой отчетности за предыдущие годы.

Результат пересчета представлен ниже:

Влияние на отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 г.

	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Дополнительно оплаченный капитал	610 055	(610 055)	-
Государственные субсидии		610 055	610 055
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	(1 399 440)	391 762	(1 007 678)

Влияние на отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 г.

	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Дополнительно оплаченный капитал	1 454 425	(1 113 077)	341 348
Государственные субсидии		502 243	502 243
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	(2 363 772)	(45 326)	(2 409 098)

Влияние на отчет о совокупном доходе за 2018 г.

	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Доходы от государственных субсидий		219 071	219 071
Прибыль за год	(1 565 447)	219 071	(1 346 376)
Общая совокупная прибыль	(1 565 447)	219 071	(1 346 376)

6 Бухгалтерский баланс

6.1. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2019	31.12.2018
Деньги на текущих банковских счетах	4 893 242	967 877
Денежные средства, ограниченные в использовании	3 070 528	1 306 108
Деньги в кассе	502	2
Средства в кредитных учреждениях (Краткосрочные банковские вклады и займы кредитным учреждениям)	897 654	508 343
Итого	8 861 926	2 782 330

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании или в качестве обеспечения каких-либо долгосрочных гарантий. Руководство Компании уверено, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям.

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	31.12.2019	31.12.2018
АО "ForteBank"	4 276 830	3 785
АО "АТФБанк"	-	1
АО "Народный Банк Казахстан"	614 479	1 203

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за 2019 год

	31.12.2019	31.12.2018
АО "Нурбанк"	18	1
Депозит в АО "АТФбанк"		211 822
Депозит в АО "Нурбанк"	1 000	515 108
АО "Tengri Bank"	-	2
АО "Банк Астаны"	-	10
АО Банк Kassa Nova	-	1 775
Депозит в АО Банк Kassa Nova	500	233 966
АО "Казкоммерцбанк"	-	204
ДБ АО "Сбербанк"	415	-
Итого	4 893 242	967 877

По состоянию на 31 декабря средства в кредитных учреждениях представлены следующим образом:

	31.12.2019	31.12.2018
Депозит в АО "Tengri Bank"		508 343
Депозит в АО ДБ "Сбербанк"	37 654	
Депозит в АО "Народный Банк Казахстана"	860 000	
Итого	897 654	508 343

6.2. Краткосрочные и долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные предоставленные займы	67 391	2 245 471
Резерв на обесценение	(60 123)	(24 123)
Вознаграждение по выданным займам	7 642	40 150
Резерв на обесценение	(7 585)	(9 059)
Вознаграждение по депозитам	6	12 352
Дисконт		(117 282)
Итого	7 331	2 147 509

На 31 декабря 2019 года краткосрочные предоставленные займы составили:

2019 год	№ договора	Ставка %	Срок погашения	Сумма
«Қарабұлақ Сүт СПК»	№SPK_SHM 2017/1-1 от 17.11.2017г.	13,5	30.06.2019	36 000
ТОО «Құрылыс сапа»	№SPK-2014/2 от 30.07.2014 г.	6,5	30.06.2016	17 123
ТОО «Шымкент инновация»	№SPK-SHM2014/1 от 19.03.2014 г.	6,5	20.03.2016	7 000
ТОО Управляющая компания "Транспортно-логистическая зона"	№SPK-SHM 2018/2 от 30.05.2018г.	3		7 268
Резерв под ожидаемые кредитные убытки				(60 123)
Итого займы выданные				7 268

2018 год	№ договора	Ставка %	Срок погашения	Сумма
«Қарабұлақ Сүт» СПК	№SPK_SHM 2017/1-1 от 17.11.2017г.	13,5	30.06.2019	42 000
ТОО "Феб Group"	№SPK-SHM 2018/1 от 28.03.2018г.	4	10.02.2019	878 188
ТОО «Құрылыс сапа»	№SPK-2014/2 от 30.07.2014 года	6,5	30.06.2016	17 123
ТОО «Ажар Trade -2005»	№ SPK-TUR105 от 22.10.2018г.	3	31.12.2019	609 212
ТОО «Ажар Trade -2005»	Договор о совместной деятельности от 22.10.2018	3	31.12.2019	684 680
ТОО "Шымкент инновация"	№SPK-SHM2014/1 от 19.03.2014 г.	6,5	20.03.2016	7 000

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за 2019 год

2018 год	№ договора	Ставка %	Срок погашения	Сумма
Управляющая компания "Транспортно-логистическая зона"	№SPK-SHM 2018/2 от 30.05.2018г.	3	04.12.2020	7 268
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>				(24 123)
<i>Дисконт</i>				(117 282)
Итого займы выданные				2 104 066

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

	31.12.2019	31.12.2018
Сальдо на начало	24 123	24 123
Начислено	36 000	-
Сальдо на конец	60 123	24 123

6.3. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2019 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества составила 407 269 тыс. тенге. В течение 2019 года был создан резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности в размере 96 247 тыс. тенге.

	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	407 269	155 321
<i>Резерв на ожидаемые кредитные убытки</i>	(96 247)	(45 156)
Итого	311 022	110 165

Расшифровка дебиторской задолженности:

	31.12.2019	31.12.2018
Торговая дебиторская задолженность	374 815	113 013
<i>Резерв на обесценение</i>	(65 981)	(14 364)
Дебиторская задолженность работников	1 718	219
Дебиторская задолженность по операционной аренде	470	370
Прочая дебиторская задолженность	30 266	41 719
<i>Резерв на обесценение</i>	(30 266)	(30 792)
Итого	311 022	110 165

Анализ дебиторской задолженности на 31.12.2019 года по срокам возникновения (в тыс. тенге):

	31.12.2019	31.12.2018
30 дней	3 905	49 934
от 30 до 90 дней		63 301
от 90 до 180 дней	7 300	94
свыше 180 дней	298 617	
свыше 360 дней	97 447	41 992
Итого	407 269	155 321

В таблице ниже приводится изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности (в тыс. тенге):

	31.12.2019	31.12.2018
Движение резерва		
Сальдо на начало	45 156	30 792
Начислено (восстановлено)	65 981	14 364
Использовано	(14 890)	
Сальдо на конец	96 247	45 156

6.4. Текущий подоходный налог	31.12.2019	31.12.2018
Корпоративный подоходный налог у источника выплаты вознаграждений по размещенным депозитам	174 724	230 020
Итого	174 724	230 020

6.5. Запасы

Запасы включают:

	31.12.2019	31.12.2018
Сырье и материалы	7 345	8 497
Товары	-	3 609
Товары по Стабилизационному фонду	65 200	14 584
Итого	72 545	26 690

Запасы в сумме 72 545 тыс. тенге были учтены по учетной цене.

6.6. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость		68 816
Индивидуальный подоходный налог		64
Социальный налог		79
Налог на имущество	2 497	
Налог на землю	5	3
Прочие налоги	176	3
Гарантийные взносы	92 829	
Краткосрочные авансы выданные	825 234	1 313 853
Резерв на обесценение	-	(1 113 209)
Краткосрочные расходы будущих периодов	813 152	3 022
Итого	110 948	272 631

6.7. Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря долгосрочные активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

	31.12.2019	31.12.2018
Активы, предназначенные для продажи		26 773
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия*	268 031	
Итого	268 031	26 773

*В августе 2020 года доля участия в ТОО «Continental Logistics Shymkent» была реализована согласно договора купли-продажи от 15.08.2018 года за 304 515 тыс. тенге.

6.8. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные предоставленные займы	263 000	-
Долгосрочные вознаграждения к получению	1 973	-
Дисконт	(93 459)	-
Итого	171 514	-

13 сентября 2019 года Общество заключила договор займа с ТОО «Туркестан Агро XXI» для оплаты первого лизингового платежа (первоначальный взнос на закуп сельхозтехники и дождевальной системы и строительно-монтажные работы по ее установке. Срок займа 84 месяца, ставка вознаграждения – 3 % годовых, льготный период погашения основного долга и вознаграждения – 2 года.
24 сентября 2019 года по займу был выдан транш в размере 263 000 тысяч тенге. В течение 2019 года Общество начислила дисконт в размере 98 213 тыс. тенге, амортизация дисконта за тот же период составила 4 754 тыс. тенге.

6.9. **Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости**

Все дочерние организации зарегистрированы в Республике Казахстан и фактически находятся на территории Казахстана. Деятельность дочерних организаций и доля участия Компании в этих организациях на 31 декабря представлены следующим образом:

№п/п	Дочернее предприятие	Местонахождение	Деятельность	Доля владения	
				2019 г.	2018 г.
1	ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Оңтүстік»	160000, Республика Казахстан, ЮКО, г. Шымкент, Енбекшинский район, территория бывшего фосфорного завода, б/н	консалтинговые услуги по разработке концепции, предварительного технико-экономического обоснования или иная аналитическая работа по развитию специализированных площадок (индустриальные, проиндустриальные, туристские зоны и иные объекты); анализу и выдаче заключений, выработке рекомендаций	100%	100%
2	ТОО «Управляющая Общество «Транспортно-логистическая зона»	160013, Республика Казахстан, ЮКО, г. Шымкент, Аль-Фарабийского район, бульвар Кунаева, д. 48	разработка ТЭБ, проектно-сметной документации специализированных площадок (индустриальные, агроиндустриальные, туристские зоны и иные объекты); эксплуатационные услуги: подведение, передача, перевозка и реализация энергоресурсов (природный газ, тепло энергия, вода, питьевая вода, канализация); ремонт, техническое обслуживание и модернизация инженерных сетей; вывоз и захоронение мусора	100%	100%

15 апреля 2020 года 100% доля участия в уставном капитале ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Оңтүстік» была передана на основании договора дарения №2 ГУ «Управление финансов и государственных активов Туркестанской области».

Балансовая стоимость инвестиций в дочерние организации по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов составила:

	31.12.2019	31.12.2018
Оңтүстік Упр, компания индустриальными зонами ТОО	305 072	305 072
Управляющая компания "Транспортно-логистическая зона"	215 000	205 125
<i>Резерв по обесценению</i>	<i>(312 282)</i>	<i>(312 282)</i>
Итого	207 790	197 915

В 2017 году Компания признала резерв и уменьшила балансовую стоимость инвестиции в УКИЗ на сумму 236 232 тыс. тенге. В 2018 году Компания создала резерв и уменьшила балансовую стоимость инвестиции в ТЛЗ на сумму 76 050 тыс. тенге.

6.10. **Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

Виды деятельности	% владения	
	2019 г.	2018 г.
АО "Горно-металлургическая Компания "Ирису"	25%	
ТОО «ТЛЦ МАКТАРАЛ»	20%	
ТОО «Continental Logistics Shymkent»	10%	10%
ТОО «Сайрам Онтустик»	9,9%	9,9%
ТОО «Шымкент Курделикурылыс»	7,14%	7,14%
ТОО «Онтустик Индустиал Гринн Енерджи»	8%	8%
ТОО «Kaskasu Resort»	49%	

	Виды деятельности	% владения	% владения
ТОО «НИПИ Туркестангенплан»	проживания Землеустройство	49%	
ТОО «Туркестан Агро XXI»	Разведение крупного рогатого скота молочного направления	25%	

На 31 декабря балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании представлена следующим образом:

	31.12.2019	31.12.2018
ТОО «Continental Logistics Shymkent»	-	268 031
ТОО «Сайрам Онтустик»	173	173
ТОО «Шымкент Курделикурылыс»	3 849	3 849
ТОО «Онтустик Индустириал Гринн Енерджи»	24	24
АО «Горно-металлургическая компания «Ирису»	1	-
ТОО «Kaskasu Resort»	98	-
ТОО «Туркестангенплан НИПИ»	53 769	-
ТОО «Туркестан Агро XXI»	100 000	-
ТОО «ТЛЦ МАКТАРАЛ»	200 000	200 000
Резерв по обесценению	(200 122)	(200 000)
Итого	157 792	272 077

6.11. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (ТОО «Отау Строй»)	163 570	-
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	83 742	83 742
Резерв на обесценение	(83 742)	(83 742)
Итого	163 570	-

Долгосрочная торговая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года включает задолженность ТОО "Отау Строй" в соответствии с Договором о совместной деятельности в рамках реализации проекта от 14.08.2019г. в сумме 163 570 тыс. тенге.

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за 2019 год

6.12. Основные средства и прочие долгосрочные активы

Согласно Учетной политике Общества инвентаризация активов проводится ежегодно на 31 декабря отчетного года. Основные средства, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств отсутствуют.

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания, сооружения	Оборудование	Транспортные средства и прочие	Прочие	НЗС	Итого
Стоимость:							
На 1 января 2018 года	97 340	-	-	29 128	22 233	5 686	154 387
Поступление	524 793	170 360	8 651	75 004	10 835	45 512	835 155
Выбытие	(18 044)	(133)	(133)	(21 909)		(6 662)	(46 748)
На 31 декабря 2018 года	604 089	170 360	8 518	82 223	33 068	44 536	942 794
Поступление		33 000	9 136		9 721	672 804	724 661
Выбытие	(243 741)		(1 676)	(9 875)	(427)	(158 103)	(413 822)
Переоценка	386 185			7 067			393 252
На 31 декабря 2019 года	746 533	203 360	15 978	79 415	42 362	559 237	1 646 885
Амортизация							
На 1 января 2018 года	-	-	-	(6 177)	(10 407)	-	(16 584)
Амортизационные отчисления за год	(1 098)		(2 565)	(3 635)	(678)	-	(7 976)
Выбытие			104	4 277		-	4 381
На 31 декабря 2018 года	-	(1 098)	(2 461)	(5 535)	(11 085)	-	(20 179)
Амортизационные отчисления за год	-	(6 872)	(5 099)	(6 048)	(5 020)		(23 039)
Выбытие	-		1 665		290		1 955
На 31 декабря 2019 года	-	(7 970)	(5 895)	(11 583)	(15 815)	-	(41 263)
Чистая балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2018 года	604 089	169 262	6 057	76 688	21 983	44 536	922 615
На 31 декабря 2019 года	746 533	195 390	10 083	67 832	26 547	559 237	1 605 622

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Туркестан"
Пояснительная записка к отдельной финансовой отчетности за 2019 год

6.12. Основные средства и прочие долгосрочные активы

Согласно Учетной политике Общества инвентаризация активов проводится ежегодно на 31 декабря отчетного года. Основные средства, находящиеся в залоге в качестве обеспечения обязательств отсутствуют.

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания, сооружения	Оборудование	Транспортные средства и прочие	Прочие	НЗС	Итого
Стоимость:							
На 1 января 2018 года	97 340	-	-	29 128	22 233	5 686	154 387
Поступление	524 793	170 360	8 651	75 004	10 835	45 512	835 155
Выбытие	(18 044)	(133)	(133)	(21 909)	(6 662)	(6 662)	(46 748)
На 31 декабря 2018 года	604 089	170 360	8 518	82 223	33 068	44 536	942 794
Поступление		33 000	9 136		9 721	672 804	724 661
Выбытие	(243 741)		(1 676)	(9 875)	(427)	(158 103)	(413 822)
Переоценка	386 185			7 067			393 252
На 31 декабря 2019 года	746 533	203 360	15 978	79 415	42 362	559 237	1 646 885
Амортизация							
На 1 января 2018 года	-	-	-	(6 177)	(10 407)	-	(16 584)
Амортизационные отчисления за год	(1 098)		(2 565)	(3 635)	(678)	-	(7 976)
Выбытие			104	4 277		-	4 381
На 31 декабря 2018 года	(1 098)		(2 461)	(5 535)	(11 085)	-	(20 179)
Амортизационные отчисления за год		(6 872)	(5 099)	(6 048)	(5 020)		(23 039)
Выбытие			1 665		290		1 955
На 31 декабря 2019 года	(7 970)		(5 895)	(11 583)	(15 815)	-	(41 263)
Чистая балансовая стоимость:							
На 31 декабря 2018 года	604 089	169 262	6 057	76 688	21 983	44 536	922 615
На 31 декабря 2019 года	746 533	195 390	10 083	67 832	26 547	559 237	1 605 622

6.13. Прочие долгосрочные активы

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные авансы выданные	123 958	127 317
Итого	123 958	127 317

6.14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2019 года составляла:

	31.12.2019	31.12.2018
Торговая кредиторская задолженность	1 623 656	16 446
Краткосрочная задолженность по аренде		1 553
Прочая кредиторская задолженность	3	384
ИТОГО	1 623 659	18 383

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости. Торговая кредиторская и прочая задолженность представлена в казахстанских тенге

6.15. Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные гарантийные обязательства	21 136	
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	12 580	13 989
Итого	33 716	13 989

Признанный в отчетности резерв на сумму 12 580 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

Движение резерва по вознаграждениям работникам представлено следующим образом:

	31.12.2019	31.12.2018
Сальдо на начало	13 989	6 638
Начислено (восстановлено)	3 733	7 351
Списано	(5 142)	
Сальдо на конец	12 580	13 989

6.16. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями

	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочные авансы полученные	1 000	22 625
Итого	1000	22 625

6.17. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Общества на 31 декабря включали:

	31.12.2019	31.12.2018
Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	35	386
Обязательства по социальным отчислениям	86	674
Обязательства по пенсионным отчислениям	159	4 697
Прочие краткосрочные обязательства	-	66
Индивидуальный подоходный налог	6 386	4 236
Налог на добавленную стоимость	17 773	-
Социальный налог	300	1 797
Бонусы, за исключением поступлений п/п нефтяного сектора	57 630	57 630
Прочие налоги	1 500	387

	31.12.2019	31.12.2018
Итого	83 869	69 873

6.18. Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31.12.2019	31.12.2018
ГУ "Управление сельского хозяйства"	1 840 000	1 840 000
Дисконт	(352 415)	(502 244)
Итого	1 487 585	1 337 756

В октябре 2015 года Общество заключила Договор № 107 о государственных закупках в сумме 1 840 000 тыс. тенге с ГУ «Управление сельского хозяйства» по Программе формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров созданных для оказания регулирующего воздействия на агропродовольственный рынок и обеспечения продовольственной безопасности на территории областей, города республиканского значения, столицы. Общество обязуется вернуть денежные средства в полной сумме за вычетом разницы цены закупа и реализации в случае реализации продовольственных товаров по ценам ниже закупочных. Договор был заключен на 3 года, со ставкой вознаграждения 0%.

По состоянию на 31 декабря 2019 года долгосрочные финансовые обязательства представляют собой следующие долгосрочные займы:

1. договор о государственных закупках по Программе формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров №118 от 29.12.2018г. с ГУ «Управление сельского хозяйства» в сумме 1 840 000 тыс. тенге, который необходимо вернуть до 30.12.2021г. Срок оплаты по договору №107 от 26.10.2015г. был продлен на 3 года до 30.12.2021г. Ставка вознаграждения 0%
2. договор о государственных закупках по Программе формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров №107 от 26.10.2015г. с ГУ «Управление сельского хозяйства» в сумме 1 840 000 тыс. тенге, который необходимо вернуть до 31.12.2018г. Ставка вознаграждения 0%.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	1 января 2019 г.	Денежные потоки	Изменения справедливой стоимости	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные займы ГУ "Управление сельского хозяйства"	1 337 756		149 829	1 487 585
Итого обязательства от финансовой деятельности	1 337 756	-	149 829	1 487 585

	1 января 2018 г.	Денежные потоки	Изменения справедливой стоимости	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные займы ГУ "Управление сельского хозяйства"	1 840 000		(502 244)	1 337 756
Долгосрочные займы ГУ Кентауский городской отдел предпринимательства акимата г.Кентау	287 000	(287 000)	-	-
Краткосрочные вознаграждения к выплате ГУ Кентауский городской отдел предпринимательства акимата г.Кентау	296	(1 183)		-
Итого обязательства от финансовой деятельности	2 127 296	(288 183)	(502 244)	1 337 756

6.19. Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные авансы полученные	130 730	126 750
Итого	130 730	126 750

6.20. Государственные субсидии

	31.12.2019	31.12.2018
Государственные субсидии	352 415	502 243
Итого	352 415	502 243

Компанией были получены кредитные средства по Программе формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров (Примечание 6.19). Компания отразила в качестве первоначальной суммы государственных субсидий сумму выгод, полученных в результате низкой ставки вознаграждений по займам, полученным от ГУ «Управление сельского хозяйства». После первоначального признания Компания относит на прибыль или убыток сумму, соответствующую пересмотру задолженности на более льготных условиях, предоставляемых заемщикам. В 2019 году сумма государственных субсидий, переведенная в состав прибыли (убытка), составила 149 829 тыс. тенге (в 2018 году – 219 071 тыс. тенге).

6.21. Капитал

	31.12.2019	31.12.2018
Акционерный капитал	10 568 183	7 068 183
Итого	10 568 183	7 068 183

Выпуск объявленных акций Общества на 250 000 000 простых акций зарегистрирован 31 декабря 2011 года. Количество размещенных акций на 31.12.2019 года – 105 681 830 простых акций (2018 год: 70 681 830 простых акций).

Обыкновенные акции, движение которых представлено ниже, выпущены и полностью оплачены.

	31.12.2019	31.12.2018
Сальдо на начало	7 068 183	4 185 331
Эмиссия акций	3 500 000	2 882 852
Сальдо на конец	10 568 183	7 068 183

В течение 2019 года Участник осуществил взнос в уставный капитал Общества денежными средствами в сумме 3 500 000 тыс. тенге (2018 год: 2 882 852 тыс. тенге). Данные денежные средства были использованы Компанией на финансирование затрат в рамках инвестиционных проектов.

6.22. Нераспределенная прибыль

	31.12.2019	31.12.2018
Нераспределенная прибыль на начало периода	(2 363 772)	(1 017 396)
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности	23 720	(1 346 376)
Изменение в учетной политике	(45 326)	-
Прочие операции с участниками	(354)	-
Итого	(2 385 732)	(2 363 772)

6.23. Прочий капитал

	31.12.2019	31.12.2018
Дополнительный оплаченный капитал	341 348	341 348
Итого	341 348	341 348

7 Отчет о прибылях и убытках

7.1. Выручка

Детализированная информация о выручке:

	2019	2018
Доход от реализации товаров стаб фонда	125 775	455 804
Доход от реализации домов/квартир	5 934 272	2 127 795
Доход от реализации услуг	6 310	-
Прочие доходы	-	23 181
Итого	6 066 357	2 606 780

(в тыс. тенге)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, все доходы были реализованы на территории Республики Казахстан. Компания ежемесячно выполняет обязательства к исполнению и признает выручку от реализации продукции, исходя из фактических объемов оказанных услуг. Выручка от реализации продукции признается в момент передачи права собственности.

Сроки признания выручки

	2019	2018
Услуги передаются в определенный момент времени	6 066 357	2 606 780
Итого	6 066 357	2 606 780

Остатки по договорам

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 6.3)	308 834	98 649
Обязательства по договору (Примечание 6.16)	1 000	22 625

7.2. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2019	2018
Себестоимость реализованных товаров Стабилизационного фонда	140 108	558 656
Материалы, ГСМ	1 038	
Себестоимость реализованных домов/квартир	5 422 847	1 721 351
Итого	5 563 993	2 280 007

7.3. Расходы по реализации

	2019	2018
Перевозка продовольственных товаров	46 733	36 154
Услуги грузчиков	2 372	6 559
Услуги сортировщиц	1 126	39
Прочие расходы	1 297	10 669
Операционная аренда	20 485	24 699
Вознаграждения по услугам реализации товаров стаб.фонда	-	31 567
Итого	72 013	109 687

7.4. Административные расходы

	2019	2018
Заработная плата и соответствующие начисления	487 718	260 310
Амортизация ОС и НМА	22 898	7 976
Аудиторские услуги	52 076	7 075
Налоги и сборы	103 275	160 991
Аренда	43 811	39 818
Командировочные расходы	41 477	41 652
Списание ГСМ и материалов	19 558	12 406
Услуги	21 659	18 216
Услуги связи	2 256	
Услуги аутсорсинга	17 699	18 261
Реклама	562	532
Прочие расходы	191 133	17 568
Штрафы, пени в бюджет	503	7
Итого	1 004 625	584 812

7.5. Финансовые доходы

	2019	2018
Доходы по вознаграждениям по депозитам	126 585	187 413
Доходы по вознаграждениям по выданным займам	60 841	32 181
Доходы от государственных субсидий	149 828	219 071
Амортизация дисконта	141 523	18 741
Итого	478 777	457 406

7.6. Финансовые расходы	2019	2018
Вознаграждение к выплате	266 783	380 419
Амортизация дисконта по займам	266 783	381 306
Итого		887

7.7. Прочие доходы	2019	2018
Доходы от выбытия активов	243 741	16 443
Доходы от переоценки активов	386 185	
Доходы от продажи доли участия в ассоциированных компаниях	1 738	505 677
Доходы от восстановления ранее созданных резервов под обесценение	344 386	481 438
Доходы по неустойке, пени	46 251	
Прочие доходы	31 126	10 488
Итого	1 053 427	1 014 046

7.8. Прочие расходы	2019	2018
Расходы по выбытию активов	243 889	17 632
Расходы по созданию резерва по отпускам		(24)
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	166 729	1 493 591
Расходы от ожидаемых кредитных убытков		44 923
Расходы связанные с продажей доли участия в ассоциированных компаниях		491 397
Прочие расходы	234 766	21 277
Итого	645 384	2 068 796

7.9. Расходы по подоходному налогу

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 г. г. включают:

Расходы по корпоративному подоходному налогу	2019	2018
Расходу по текущему подоходному налогу	22 043	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу	-	-
Всего расходы по подоходному налогу	22 043	-

Сверка действующей налоговой ставки

	2019		2018	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	45 763		(1 565 447)	
Расход / (экономию) по подоходному налогу с использованием применяемой налоговой ставки	9 153	20%	(313 089)	20%
Налоговый эффект постоянных разниц	37 059	81%	328 468	-21%
Непризнанные налоговые активы	(24 169)	-53%	(15 379)	1%
Итого	22 043	48%	-	0%

Признанные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основные средства	-	-	(3 639)	(8 926)	(3 639)	(8 926)
Резерв по инвестициям	102 481	102 456	-	-	102 481	102 456
Резерв по ОКУ	19 249	23 543	-	-	19 249	23 543

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Резерв НМА	12 735	8 985	-	-	12 735	8 985
Резерв на прочие активы	16 748	5 906	-	-	16 748	5 906
Резерв по займам	13 542	4 825	-	-	13 542	4 825
Резервы по отпускам	2 516	2 674	-	-	2 516	2 674
Итого	167 271	148 389	(3 639)	(8 926)	163 632	139 463
Непризнанные налоговые активы/ (обязательства)					(163 632)	(139 463)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	167 271	148 389	(3 639)	(8 926)	-	-

8 Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость характеризуется следующими данными:

	31.12.2019	31.12.2018
Выпущенный капитал	10 568 183	7 068 183
Чистые активы для простых акций	8 523 799	5 045 759
Количество акций	105 681 830	70 681 830
Стоимость одной акции (тенге)	80,66	71,39

9 Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на участвующих в прибыли акционеров (за вычетом расходов по дивидендам по привилегированным акциям), на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Обществом и отраженных как выкупленные собственные акции.

	2019	2018
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций от продолжающейся деятельности (тыс. тенге)	23 720	(1 346 376)
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций от прекращенной деятельности (тыс. тенге)	36 957	-
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	88 942 104	61 596 405
Базовая прибыли/(убыток) на акцию от продолжающейся деятельности, в тенге	0,27	(21,86)
Базовая прибыли/(убыток) на акцию от прекращенной деятельности, в тенге	0,42	-
Итого базовая прибыль на акцию	0,68	(21,86)

10 Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Общества, организации, которые находятся под контролем, совместным контролем или значительным влиянием Участника, или организации, в которых ключевому управленческому персоналу Общества прямо или косвенно принадлежит существенная доля голоса, организации, находящиеся под общим контролем, дочерние организации, а также прочие предприятия и ведомства, контролируемые Акиматом.

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

	Продажи связанным сторонам	Дебиторская задолженность связанным сторонам	Займы выданные связанным сторонам
2019 г.			7 268
ТОО "Управляющая компания "Транспортно-логистическая зона"	32	-	
2018 г.		10 727	7 289
ТОО "Шымкент күрделі құрылыс"	-	526	-
ТОО "Алтынтебе"	-		

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу