

Общество в качестве арендодателя

Операционная аренда

Договоры аренды, по которым у Общества остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

Финансовая аренда

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Приобретение активов Обществом для дальнейшей передачи в финансовую аренду отражается на счетах запасов по себестоимости. Общество признает активы, находящиеся в финансовой аренде как дебиторскую задолженность в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Признание финансового дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на непогашенную чистую инвестицию арендодателя в финансовую аренду.

Разница между валовыми и чистыми инвестициями в аренду - проценты - распределяется между периодами по методу эффективной ставки процента. При использовании данного метода Общество составляет таблицы платежей для каждого отдельного случая.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это сумма выплаченных денег и эквивалентов, либо стоимость в текущих ценах иных компенсаций, при приобретении или создании нематериального актива.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по исторической стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы включают затраты на приобретение прав временного землепользования.

Срок полезной службы нематериальных активов определяется Обществом в зависимости от вида нематериальных активов. Общество ежегодно проводит оценку срока полезной службы нематериального актива на предмет продолжительности, и при необходимости проводит пересмотр срока полезной службы и метода начисления амортизации. Срок полезной службы нематериальных активов в виде прав временного землепользования зависит от срока, на который предоставлены права и составляет от 4 до 6 лет.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). 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 группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от 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 применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в составе прибыли или убытка периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвилла) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего 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 составе прибыли или убытка периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по



переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

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 прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Пенсионные и прочие обязательства

Общество не имеет каких-либо схем пенсионного обеспечения, помимо государственной пенсионной программы Республики Казахстан, которая требует от работодателя производить удержания, рассчитанные как процент от текущих выплат заработной платы. Общество производило отчисления пенсионных взносов согласно Законодательству Республики Казахстан. Кроме того, Общество не имеет каких-либо обязательств по выплатам после окончания трудовой деятельности.

Уставный (акционерный) капитал

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости размещенных (оплаченных) акций за вычетом номинальной стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров.

Дополнительный доход, полученный в результате превышения стоимости размещения акций над их номинальной стоимостью, представляет собой эмиссионный доход.

Признание выручки

Общество должно признавать выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Общество признает выручку в момент или по мере передачи обещанных товаров или услуг клиентам в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как Общество ожидает, оно имеет право в обмен на товары и услуги. Общество применяет единую модель, состоящую из пяти этапов ко всем договорам с клиентами.

Продажа товаров

Общество признает выручку в тот момент времени, когда контроль над активом передается покупателю что происходит как правило, при доставке товаров. При реализации товаров Общество придерживается принципа отражения доходов и расходов в одном периоде, что не оказывает влияния на прибыль или убыток последующих периодов.

Оказание услуг

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на дату финансовой отчетности, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

Процентный доход

Процентный доход признается при начислении процентов с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива.

Авансовые платежи, полученные от покупателей

Общество определяет, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Как правило, Общество получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе торговой и прочей кредиторской задолженности. Кроме того, промежуток времени между передачей Обществом обещанных товаров (услуг) покупателю и моментов оплаты покупателями таких товаров (услуг) относительно короткий.

Выплата дивидендов

Дивиденды, признаются как уменьшение собственного капитала в период, когда они были объявлены. Объявление и выплата дивидендов по простым акциям осуществляется по усмотрению акционера.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.



Подходный налог

Текущий налог

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

Отложенный налог

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

- когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, если Общество может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

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

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

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

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

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

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

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

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением разниц, возникающих по заимствованиям в иностранной валюте, которые хеджируют чистую инвестицию в «зарубежное подразделение». Эти разницы отражаются непосредственно в капитале до момента реализации чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальным курсам, действующим на первоначальную дату возникновения. Немонетарные статьи, которые



оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальным курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Условные активы и обязательства

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

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

Последующие события

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

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают материнскую компанию, ключевой управленческий персонал, стороны, находящиеся под общим контролем, стороны, осуществляющие конечный контроль. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 29.

Взаимозачеты

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

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Деньги на расчетных счетах в тенге	1,708,127	1,918,276
Деньги на сберегательных счетах до востребования, в тенге	330,450	764,495
Деньги в кассе	758	156
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12,576)	-
Итого	2,026,759	2,682,927

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	-	-
Начисление	12,576	-
Сальдо на 31 декабря	12,576	-

5. Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Деньги на сберегательных счетах сроком от 3-х месяцев до одного года, в тенге ¹⁾	20,000	-	20,000	-
Займы выданные ²⁾	406,921	2,330,109	857,490	1,695,552
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(37,924)	-	(18,205)	-
Итого (нетто)	388,997	2,330,109	859,285	1,695,552

¹⁾ Денежные средства на сберегательных счетах сроком от трех месяцев до года представляют собой неснижаемый остаток по депозитам, размещенным в банках второго уровня под 10.5-12%.

²⁾ займы выданные представлены в разрезе следующих программ:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная часть всего	406,921	857,490
<i>в том числе:</i>		
Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»	46	
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	265,232	263,418



Займы в рамках государственной программы «Программа развития моногородов на 2012-2020 годы»	-	79,943
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	141,643	514,129
Долгосрочная часть всего	2,330,109	1,695,552
<i>в том числе:</i>		
Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»	1,136	-
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	1,495,190	1,435,249
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	833,783	260,303
Итого	2,737,030	2,553,042

Структура займов представлена ниже:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Номинальная стоимость займов выданных	3,154,364	2,946,608
Неамортизированный дисконт	(417,334)	(393,566)
Итого	2,737,030	2,553,042

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	18,205	237,583
Начислено	5,906	19,544
Использовано	-	(62)
Реклассифицировано	15,813	-
Восстановлено	(3,335)	(238,860)
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	1,335	-
Сальдо на 31 декабря	37,924	18,205

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов о договорных недисконтированных платежах по предоставленным займам в разрезе сроков погашения:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, со сроком просрочки:					Итого
		От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Свыше 3 лет	
31 декабря 2018 года							
Займы выданные	3,092,213	17,107	7,086	27	3,157	34,774	3,154,364
Минус резерв под ожидаемые кредитные убытки		(854)	(709)	(8)	(1,579)	(34,774)	(37,924)
	3,092,213	16,253	6,377	19	1,578	-	3,116,440
31 декабря 2017 года							
Займы выданные	2,874,788	-71,180	230	410	-	-	2,946,608
Минус резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(17,795)	(102)	(308)	-	-	(18,205)
Итого	2,874,788	53,385	128	102	-	-	2,928,403

Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 31 мая 2018 года № 107 утверждена Программа ипотечного жилищного кредитования «7-20-25. Новые возможности приобретения жилья для каждой семьи».

Первоначальная цель программы «7-20-25» – создание доступной для многих слоев населения жилищной ипотеки. Программа разработана в рамках реализации поручений Главы государства и предусматривает выдачу ипотечных займов по следующим условиям: ставка вознаграждения - 7% годовых, первоначальный взнос - 20%, срок займа - до 25 лет.

12 ноября 2018 года в рамках Программы ипотечного жилищного кредитования «7-20-25. Новые возможности жилья для каждой семьи» подписано соглашение о сотрудничестве между акиматом Костанайской области и АО «СПК «Тобол» об оказании содействия участникам при приобретении квартир в объекте.

Условия предоставления займов по программе «7-20-25»: процентная ставка до 7%, порог первоначального взноса определен в 20%, срок погашения займа увеличен до 25 лет, займы выдаются только в тенге, комиссия нет. Объект должен быть новым и введенным в эксплуатацию. Программа определяет размер первого взноса заемщика. Эта сумма рассчитывается в размере 20% от залоговой стоимости приобретаемого жилья, которую определяет банк-участник. Десять процентов вносит сам заемщик, десять процентов в виде беспроцентного займа сроком до 180 месяцев предоставляет АО «СПК «Тобол». В финансовой отчетности займы по программе представлены по дисконтированной стоимости - ставка - 19,87%.



Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 апреля 2010 года № 303 была утверждена Государственная программа по форсированному индустриально-инновационному развитию (далее - ГПФИИР) Республики Казахстан на 2010-2014 годы.

Главной целью ГПФИИР стало обеспечение устойчивого и сбалансированного роста экономики через диверсификацию и повышение ее конкурентоспособности. В программу вошла большая часть общесистемных направлений развития государства - таких, как развитие предпринимательства и малого и среднего бизнеса, промышленной инфраструктуры, занятости, создание благоприятного инвестиционного климата и т.д. В рамках данной программы Общество выдавало займы под различные инвестиционные проекты. По состоянию на 31 декабря 2018 года по данной программе наиболее значимыми являются займы, предоставленные следующим компаниям:

- АО «Агромашхолдинг» в 2011 году был предоставлен целевой заем в рамках реализации инвестиционного проекта «Производство автомобилей в городе Костанай» на реконструкцию инструментально-штампового цеха в городе Костанай под технологический блок по сборке автомобилей «SKD» на базе АО «Агромашхолдинг» в сумме 1,949,771 тысяча тенге под 2,5 % годовых. Общество признало заем по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 11.5%. В апреле 2015 года Общество подписало дополнительное соглашение о продлении срока займа с ноября 2018 года до ноября 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2018 года номинальная сумма задолженности составляет 1,396,669 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 1,396,669 тысяч тенге).

- ТОО «Рудненский цементный завод», которому в 2014 году предоставлен целевой заем в рамках реализации инвестиционного проекта «Цементный завод производительностью 1500 тонн клинкера в сутки в городе Рудном», на приобретение строительного материала под 3 % годовых. Общество признало заем по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 11.5%. По состоянию на 31 декабря 2018 года номинальная сумма задолженности составляет 467,111 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: 408,784 тысячи тенге).

Займы по прочим региональным инвестиционным программам выданы в рамках программ «Дорожная карта занятости 2020» под 3,28% и 3,5% годовых, Программа развития моногородов на 2012-2020 годы» под 5% годовых.

6. Краткосрочная и долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	59,578	307,385	55,318	155,164
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	77,391	425,805	50,872	184,577
Торговая дебиторская задолженность по Программе модернизации ЖКХ на 2011-2020 годы	-	-	-	12,972
Торговая дебиторская задолженность прочая	1,363,393	-	1,307,697	91,314
Начисленные вознаграждения к получению	122,308	-	170,457	-
Прочая дебиторская задолженность	536,086	-	662,144	-
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(653,956)	-	(613,619)	(9,237)
Итого (нетто)	1,504,800	733,190	1,632,869	434,790

Торговая дебиторская задолженность при первоначальном признании оценена по справедливой стоимости и учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки, значение которой принимается Обществом в размере средневзвешенной ставки по кредитованию банками второго уровня, публикуемой Национальным Банком Республики Казахстан.

Структура торговой дебиторской задолженности, отраженной по амортизированной стоимости представлена ниже:

На 31 декабря 2018 года

	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	522,108	(155,145)	366,963
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	645,034	(141,838)	503,196
Торговая дебиторская задолженность прочая	1,363,393	-	1,379,724
Итого	2,530,535	(296,983)	2,233,552



На 31 декабря 2017 года

	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	332,966	(122,484)	210,482
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	312,484	(77,035)	235,449
Торговая дебиторская задолженность по Программе модернизации ЖКХ на 2011-2020 годы	20,381	(7,409)	12,972
Торговая дебиторская задолженность прочая	1,480,721	(81,710)	1,399,011
Итого	2,146,552	(288,638)	1,857,914

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	622,856	585,790
Начислено	89,343	370,930
Использовано	(16,181)	(338,442)
Восстановлено	(36,242)	-
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	9,993	-
Реклассифицировано	(15,814)	4,579
Сальдо на 31 декабря	653,955	622,856

Торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Тенге	1,726,834	1,458,878
Доллары США	506,718	399,036
Итого	2,233,552	1,857,914

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов о договорных недисконтированных платежах по долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности в разрезе сроков погашения:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, со сроком просрочки:					Итого
		От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Свыше 3 лет	
31 декабря 2018 года							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,108,825	3,530	193,405	231,950	172,377	478,842	3,188,929
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(19,341)	(69,585)	(86,188)	(478,842)	(653,956)
Итого (нетто)	2,108,826	3,530	174,064	162,365	86,188	-	2,534,974

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, со сроком просрочки:					Итого
		От 1 до 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Свыше 3 лет	
31 декабря 2017 года							
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,235,243	123,906	21,708	122,136	1,462,015	14,145	2,979,153
Резерв на обесценение ³	-	(6,195)	(2,171)	(36,641)	(563,704)	(14,145)	(622,856)
Итого (нетто)	1,235,243	117,711	19,537	85,495	898,311	-	2,356,297

7. Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Товары, полученные от ТОО «Маслозавод Костаная»	80,362	80,362
Товары (стабилизационный фонд)	2,820	65,704
Товары (квартиры)	22,096	-
Прочие товары	1,535	6,438
Прочие материалы	2,084	2,489
Резерв под списание до чистой стоимости реализации	(204)	(2,740)
Итого (нетто)	78,693	152,253



8. Прочие краткосрочные активы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	680,703	630,058
Расходы будущих периодов	169	149
Предоплаты по налогам, кроме корпоративного подоходного налога, в том числе:	76,683	90,972
-налог на добавленную стоимость	75,927	90,767
-налог на имущество	711	52
-социальный налог	5	128
-земельный налог	-	-
-плата за эмиссии в окружающую среду	10	-
-прочие	30	25
Резерв на обесценение прочих краткосрочных активов	-	(11,250)
Итого (нетто)	757,555	709,929

Движение резерва под обесценение авансов выданных представлено следующим образом:

	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	11,250	-
Начислено	-	11,250
Восстановлено	(11,250)	-
Сальдо на 31 декабря	-	11,250

9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Размер доли, %	Балансовая стоимость	Размер доли, %	Балансовая стоимость
ТОО «СарыаркаАвтоПром»	12%	430,532	12%	430,532
ТОО «Маслозавод Костаная»	19%	5,700	19%	5,700
ТОО «Тобол-Энерджи»	19%	11,563	19%	11,563
ТОО «Тобол-Тагам»	19%	180,016	19%	180,016
ТОО "Алешинское"	15%	388,274	-	-
ТОО «Приозерные угли»	-	-	20%	31
ТОО «Бисембаевское PRP»	-	-	15%	18
ТОО «Казтемир iron»	15%	3,522	15%	3,522
ТОО «Смирновский редмет»	-	-	15%	77,904
ТОО «Елтай-4»	19%	10,013	19%	10,013
ТОО «Надеждинское»	15%	12,771	15%	12,771
ТОО «СП Сатпаевское»	-	-	15%	5,044
ТОО «Мыстау»	15%	13,384	15%	13,384
ТОО «Геобайт-Су»	-	-	0%	158
ТОО «МЭРМЭРТАС»	-	-	25%	16,129
ТОО «Torgai Energy Group»	19%	116,380	19%	116,380
ТОО «Джаркульское»	15%	36,108	15%	28,996
ТОО «Разрез Эгинсай»	19%	118,906	19%	118,906
ТОО «СП Комсомольское»	15%	5,575	15%	5,575
ТОО «Шукуркол»	15%	16,114	15%	16,114
Итого		1,348,858		1,052,756

Движение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток за периоды представлено следующим образом:

	2018 год	2017 год
Сальдо на начало	1,052,756	828,715
Вклад в уставный капитал в совместные предприятия	252,186	280,971
Дооценка до справедливой стоимости	143,199	5,000
Реализовано	(16,968)	(61,930)
Списано	(82,965)	-
Сальдо на конец	1,348,858	1,052,756



К финансовым активам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток относятся некотируемые долевые ценные бумаги в компании, где Общество не имеет контроля или существенного влияния. Доли участия в уставном капитале организаций, сформированы преимущественно за счет оценочной стоимости прав недропользования, переданных в качестве вклада в уставный капитал таких организаций. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Руководство Общества делает ежегодную оценку наличия индикаторов обесценения. В случае обнаружения индикаторов обесценения проводится анализ будущих дисконтированных потоков. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке.

10. Инвестиционная имущество

	Земля	Здания	Квартиры	Другие активы	Итого
Себестоимость:					
Сальдо на 01 января 2017 года	27,516	393,733	17,167	-	438,416
Введено в эксплуатацию из незавершенного строительства	-	292,701	-	-	292,701
Реклассифицировано в основные средства	-	(6,241)	-	-	(6,241)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	27,516	680,193	17,167	-	724,876
Приобретено	-	570	-	16,443	17,013
Поступило от собственника	-	6,599	-	-	6,599
Введено в эксплуатацию из незавершенного строительства	-	342,146	-	7,229	349,375
Модернизация и капитальный ремонт	-	-	-	15,545	15,545
Реклассифицировано в основные средства	-	(2,987)	-	-	(2,987)
Реклассифицировано из основных средств	-	-	-	6,241	6,241
Поступление залогового имущества	-	217,688	-	-	217,688
Перегруппировка	-	(12,026)	-	12,026	-
Выбыло	-	(343,011)	-	(7,942)	(350,953)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	27,516	889,172	17,167	49,542	983,397
Накопленная амортизация:					
Сальдо на 01 января 2017 года	-	39,918	858	-	40,776
Начисление	-	12,170	344	-	12,514
Реклассифицировано в основные средства	-	(4,213)	-	-	(4,213)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	47,875	1,202	-	49,077
Начисление	-	14,709	343	3,934	18,986
Реклассифицировано из основных средств	-	-	-	5,227	5,227
Выбыло	-	-	-	(2)	(2)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	62,584	1,545	9,159	73,288
Балансовая стоимость:					
Сальдо на 31 декабря 2017 года	27,516	632,318	15,965	-	675,799
Сальдо на 31 декабря 2018 года	27,516	826,588	15,622	40,383	910,109

Инвестиционное имущество учитывается по себестоимости и представлено земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, административными зданиями, меблированными офисными помещениями, сдаваемыми в аренду.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества приближена к балансовой стоимости, что подтверждается результатами оценок, проводимых независимыми оценщиками.

11. Основные средства

	Машины и оборудование	Канцелярские машины и компьютеры	Транспортные средства	Мебель и приспособления	Благоустройство арендованной недвижимости	Всего
Себестоимость:						
На 1 января 2017 года	-	15,086	26,749	24,507	-	66,342
Приобретено	-	422	27,000	128	-	27,550
Поступило от собственника	-	-	11,340	-	-	11,340



Реклассифицировано из инвестиционной недвижимости	6,241	-	-	-	-	6,241
Прочие поступления	-	-	-	138	-	138
Выбыло	-	(1,703)	(3,995)	-	-	(5,698)
На 31 декабря 2017 года	6,241	13,805	61,094	24,773	53,990	159,903
Приобретено	3,408	877	22,660	1,398	-	28,343
Реклассифицировано из инвестиционной недвижимости	2,987	-	-	-	-	2,987
Реклассифицировано в инвестиционную недвижимость	(6,241)	-	-	-	-	(6,241)
Выбыло	-	-	(4,759)	-	-	(4,759)
На 31 декабря 2018 года	6,395	14,682	78,995	26,171	53,990	180,233
Накопленная амортизация:						
На 1 января 2017 года	-	10,728	9,657	23,133	31,675	75,193
Начислено за год	936	2,165	4,500	485	3,599	11,685
Реклассифицировано из инвестиционной недвижимости	4,213	-	-	-	-	4,213
Выбыло	-	(1,703)	(2,996)	-	-	(4,699)
На 31 декабря 2017 года	5,149	11,190	11,161	23,618	35,274	86,392
Начислено за год	920	1,194	6,258	184	3,740	12,296
Реклассифицировано в инвестиционную недвижимость	(5,227)	-	-	-	-	(5,227)
Выбыло	-	-	(1,824)	-	-	(1,824)
На 31 декабря 2018 года	842	12,384	15,595	23,802	39,014	91,637
Балансовая стоимость:						
На 31 декабря 2017 года	1,092	2,615	49,933	1,155	18,716	73,511
На 31 декабря 2018 года	5,553	2,298	63,400	2,369	14,976	88,596

12. Разведочные и оценочные активы

	Геологическая информация	Подготовительные и проектные работы	Подписной бонус	Всего
На 1 января 2017 года	52,761	35,696	410,037	498,494
Поступило	-	1,386	57,078	58,464
Выбыло	(26,460)	(32,482)	(243,415)	(302,357)
На 31 декабря 2017 года	26,301	4,600	223,700	254,601
Выбыло	(25,887)	(4,600)	(221,700)	(252,187)
На 31 декабря 2018 года	414	-	2,000	2,414

Разведочные и оценочные активы представлены контрактами на недропользование, переданные государством Обществу и предназначенные для передачи в качестве вклада в уставные капитал совместных предприятий.

13. Нематериальные активы

	Право землепользования	Итого
Себестоимость:		
На 01 января 2017 года	310	310
Приобретено	-	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года	310	310
Приобретено	8,993	8,993
Выбыло	(4,885)	(4,885)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	4,418	4,418
Накопленная амортизация:		
На 01 января 2017 года	-	-

