АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и аудиторское заключение независимого аудитора

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-4
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.:	
Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке	5
Отчет о финансовом положении	6-7
Отчет об изменениях в капитале	8
Отчет о движении денежных средств	9-10
Примечания к финансовой отчетности	11-41

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

Руководство Акционерного общества «Central Asia Cement» («Компания») отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании; и
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля во всей Компании;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной степени точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан и МСФО;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была утверждена руководством Компании для выпуска 14 мая 2020 г.

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор

14 мая 2020 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

14 мая 2020 г.
п. Актау, Республика Казахстан

ТОО «Делойт»
пр. Аль-Фараби, 36,
г. Алматы, 050059,
Республика Казахстан
Тел: +7 (727) 258 13 40
Факс: +7 (727) 258 13 41
deloitte.kz

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру и Совету Директоров АО «Central Asia Cement»:

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Central Asia Cement» («Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2019 г., а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО").

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита ("МСА"). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе *«Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров ("Кодекс") и этическими требованиями, применимыми к аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

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

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

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

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

© 2020 ТОО «Делойт». Все права защищены.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Компанией способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Нурлан Бекенов
Генеральный директор
ТОО «Делойт»
Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью в Республике Казахстан
№ 0000015, серия МФЮ - 2, выдана Министерством финансов Республики Казахстан
от 13 сентября 2006 г.

Даулет Куатбеков
Квалифицированный аудитор
Республика Казахстан
№0000523
от 15 февраля 2002 г

14 мая 2020 **г.**
г. Алматы, Республика Казахстан

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2019 г.	2018 г.
Доход		30,593,622	28,341,881
Себестоимость реализации	5	(23,831,095)	(21,651,448)
Валовая прибыль		**6,762,527**	**6,690,433**
Расходы по реализации	6	(5,267,943)	(5,634,958)
Общие и административные расходы	7	(1,270,697)	(1,092,110)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		**223,887**	**(36,635)**
Финансовый доход		85,793	53,413
Финансовые расходы	8	(768,325)	(225,776)
Убыток от курсовой разницы, нетто		(21,622)	(82,904)
Прочие доходы, нетто	9	200,420	21,833
Убыток до налога на прибыль		**(279,847)**	**(270,069)**
Расход по подоходному налогу	10	(48,728)	(19,298)
Убыток за год и прочий совокупный убыток		**(328,575)**	**(289,367)**

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор

14 мая 2020 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

14 мая 2020 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

	Примечания	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	6,144,628	5,984,081
Активы в форме права пользования	12	3,483,596	-
Нематериальные активы		4,155	11,375
Затраты по разработке карьеров		86,551	87,091
Фонд на восстановление участка		50,048	41,048
Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны	13	463,195	484,889
Авансы, выплаченные за долгосрочные активы	16	2,284	73,475
Налоги к возмещению, кроме налога на прибыль	17	740,504	664,263
		10,974,961	**7,346,222**
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	14	1,277,377	1,175,609
Торговая дебиторская задолженность	15	1,917,543	1,061,089
Дебиторская задолженность от связанных сторон	22	141,258	7,907,720
Авансы выданные и расходы будущих периодов	16	551,959	479,335
Дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны	13	197,549	153,865
Прочая дебиторская задолженность		200,736	249,700
Налоги к возмещению, кроме подоходного налога		12,289	-
Предоплата по подоходному налогу		154,434	67,364
Денежные средства и их эквиваленты	18	2,301,432	1,242,859
		6,754,577	**12,337,541**
Итого активы		**17,729,538**	**19,683,763**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	19	80,000	80,000
Резерв переоценки		1,335,603	1,420,388
Нераспределенная прибыль		4,873,643	8,283,660
		6,289,246	**9,784,048**
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные займы	20	555,211	770,730
Доходы будущих периодов	21	489,724	535,307
Отложенные налоговые обязательства	10	296,369	349,607
Резерв на восстановление участка		28,373	25,109
Обязательства по аренде	12	2,302,015	-
		3,671,692	**1,680,753**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тыс. тенге)

Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		837,240	1,009,695
Кредиторская задолженность связанным сторонам	22	4,420,673	6,315,442
Прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства		58,980	59,281
Прочие налоги к уплате		69,759	98,404
Авансы полученные		296,109	432,674
Краткосрочные займы	20	703,114	303,466
Обязательства по аренде	12	1,382,725	-
		7,768,600	**8,218,962**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**17,729,538**	**19,683,763**

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор

14 мая 2020 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

14 мая 2020 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.
(в тыс. тенге)

	Акционерный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	**80,000**	**1,505,173**	**9,689,067**	**11,274,240**
Убыток и прочий совокупный убыток за год	-	-	(289,367)	(289,367)
Итого совокупный убыток за год	**-**	**-**	**(289,367)**	**(289,367)**
Амортизация резерва переоценки основных средств	-	(84,785)	84,785	-
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	(1,200,825)	(1,200,825)
На 31 декабря 2018 г.	**80,000**	**1,420,388**	**8,283,660**	**9,784,048**
Убыток и прочий совокупный убыток за год	-	-	(328,575)	(328,575)
Итого совокупный убыток за год	**-**	**-**	**(328,575)**	**(328,575)**
Амортизация резерва переоценки основных средств	-	(84,785)	84,785	-
Дивиденды (Примечание 19)	-	-	(3,166,227)	(3,166,227)
На 31 декабря 2019 г.	**80,000**	**1,335,603**	**4,873,643**	**6,289,246**

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор

14 мая 2020 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

14 мая 2020 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г.

(в тыс. тенге)

	Приме-чания	2019 г.	2018 г.
Операционная деятельность:			
Убыток до подоходного налога		(279,847)	(270,069)
Корректировки на:			
Износ и амортизацию		1,922,062	558,017
Убыток от выбытия основных средств	9	38,822	2,316
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности и обесценению по авансам выданным		199,376	104,534
Начисление резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	14	13,778	9,764
Начисление резерва по неиспользованным отпускам		19,945	40,955
Амортизация затрат по разработке карьеров		540	2,145
Доход от курсовой разницы		21,622	82,904
Государственные субсидии	9	(86,643)	(41,630)
Финансовый доход		(85,793)	(53,413)
Финансовые расходы	8	768,325	225,776
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**2,532,187**	**661,299**
Изменения оборотного капитала и прочих балансов:			
Увеличение товарно-материальных запасов		(362,073)	(439,164)
Увеличение торговой дебиторской задолженности		(1,023,416)	(205,777)
Увеличение дебиторской задолженности от связанных сторон		(2,505,196)	(1,498,950)
Увеличение прочих налогов к возмещению		(88,530)	(420,381)
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженность		48,965	(173,115)
(Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженность		(214,096)	207,352
Увеличение кредиторской задолженности связанных сторон		8,376,889	5,063,659
(Уменьшение)/увеличение авансов полученных, прочей кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(150,270)	169,795
(Уменьшение)/увеличение прочих налогов к уплате		(28,645)	86,977
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		**6,585,815**	**3,451,695**
Уплаченный подоходный налог		(189,036)	(50,481)
Уплаченные проценты		(628,586)	(133,357)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		**5,768,193**	**3,267,857**

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «CENTRAL ASIA CEMENT»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 г. (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тыс. тенге)

	Примечания	2019 г.	2018 г.
Инвестиционная деятельность:			
Приобретение основных средств		(680,869)	(856,460)
Приобретение нематериальных активов		(3,851)	(5,242)
Денежные средства, выплаченные на разработку карьеров		-	(2,506)
Взносы в фонд на восстановление участка		(9,000)	(7,093)
Вознаграждение полученное		45,763	11,871
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		**(647,957)**	**(859,430)**
Финансовая деятельность:			
Поступления от займов	20	1,132,860	1,890,279
Погашение займов	20	(1,032,648)	(1,969,521)
Погашение обязательств по аренде	12	(959,690)	-
Погашение дивидендов	19	(3,166,227)	(1,200,825)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		**(4,025,705)**	**(1,280,067)**
ЧИСТОЕ ИЗМЕНЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		1,094,531	1,128,360
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	18	**1,242,859**	**117,052**
Влияние изменений обменных курсов на баланс денежных средств в иностранной валюте		(35,958)	(2,553)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18	**2,301,432**	**1,242,859**

Неденежные операции:

В течение 2019 г. Компания произвела зачет кредиторской задолженности связанной стороне, АО «Карцемент», в счет дебиторской задолженности и авансов на сумму 10,276,100 тыс. тенге (2018 г.: 3,000,000 тыс. тенге).

В течение 2019 г. Компания произвела зачет торговой кредиторской задолженности третьим сторонам в счет торговой дебиторской задолженности и авансов на сумму 30,042 тыс. тенге (2018 г.: 79,302 тыс. тенге).

Подписано от имени руководства Компании:

Петр Дурнев
Генеральный директор

14 мая 2020 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Зиля Хасанова
Главный бухгалтер

14 мая 2020 г.
п. Актау, Республика Казахстан

Примечания на стр. 11-41 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.
Аудиторское заключение независимого аудитора приведено на стр. 2-4.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Закрытое акционерное общество «Central Asia Cement» («Компания») было образовано в Республике Казахстан и зарегистрировано в сентябре 1998 г. Компания была перерегистрирована в апреле 2006 г. в Акционерное общество «Central Asia Cement».

Основной деятельностью Компании является реализация цемента.

Зарегистрированный офис Компании располагается в поселке Актау, Карагандинская область, Республика Казахстан.

Единственным акционером Компании по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. является компания Steppe Cement Holdings B.V., Нидерланды.

В соответствии с Контрактами на недропользование КО-03 №016 от 4 августа 1999 г. и лицензиями на недропользование КО-03 №016 от 18 июня 1999 г. Компания занимается добычей суглинков и известняка, соответственно, на месторождении Астаховское в Бухар-Жырауском районе, Карагандинской области. В соответствии с Постановлением №25/07 Акима Карагандинской области от 9 сентября 2008 г. срок действия Контрактов на недропользование был продлен на 25 лет до 24 июня 2043 г. В соответствии с Контрактом на недропользование №22-74/06 от 5 декабря 2017 г. Компания заниается добычей суглинков на Астаховском месторождении в Бухар-Жырауском районе, Карагандинской области. В соответствии с Постановлением №74/06 акима Карагандинской области от 27 ноября 2017 г., срок действия Контракта на недропользование – 25 лет до 24 июня 2043 г.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Казахстан, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Казахстане, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития Казахстана в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Казахстан добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика Казахстана особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Руководство Компании следит за текущими изменениями в экономической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в ближайшем будущем. Однако, влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании может оказаться значительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Компания может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Компании в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и экономику Казахстана.

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа представления

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчётности (далее – КМСФО) на основе принципа исторической стоимости, за исключением следующего:

- Переоценки до справедливой стоимости земли и зданий согласно МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* (Примечание 11);

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости, Компания принимает во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка при определении цены актива или обязательства на дату оценки. Для оценок и/или раскрытий в данной отчетности справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости, таких как чистая стоимость реализации по МСФО (IAS) 2 или ценности использования по МСФО (IAS) 36.

Кроме того, для целей финансовой отчетности, оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням 1, 2 или 3, в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки, которые описаны следующим образом:

- 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.

Принцип непрерывной деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает реализацию активов и погашение обязательств в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г. Компания понесла общий совокупный убыток в размере 328,575 тыс. тенге (2018 г.: 289,367 тыс. тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 г. общая сумма задолженности перед связанными сторонами составила 4,420,673 тыс. тенге, а общая сумма торговой задолженности связанных сторон составила 802,002 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года текущие обязательства превышали оборотные активы на 1,014,023 тыс. тенге (в 2018 г. текущие активы превышали текущие обязательства на 4,118,579 тыс. тенге). Руководство имеет возможность управлять денежными потоками Компании для поддержания ликвидности путем отсрочки платежа связанным сторонам или зачетом кредиторской задолженности с дебиторской задолженностью. Руководство рассмотрело ожидаемые прогнозы Компании, положительные денежные потоки от операционной деятельности и доступность финансирования в будущем и пришло к выводу, что Компания сможет продолжать свою деятельность в соответствии с принципами непрерывной деятельности в обозримом будущем.

Руководство также считает, что «Steppe Cement Holding Ltd», единственный акционер, готов оказать финансовую поддержку Компании в течение как минимум одного года с отчетной даты.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности является казахстанский тенге («тенге»). Все суммы, представленные в тенге, были округлены до (ближайшей) тысячи, если не предусмотрено иное.

По состоянию на конец дня 31 декабря 2019 г., обменный курс за 1 доллар США = 381.18 тенге (31 декабря 2018: 1 доллар США = 384.20 тенге), и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. средний обменный курсы за 1 доллар США = 382.87 тенге (2018: 1 доллар США = 344.90 тенге).

Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности, операции в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, отражаются по обменному курсу на дату совершения операции. На каждую отчетную дату денежные статьи, представленные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на отчетную дату. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости в иностранной валюте, не пересчитываются.

Отчетность по сегментам

Компания оперирует в одном сегменте по производству и продаже цемента.

Признание выручки

Выручка признается при передаче товаров или услуг клиенту по установленной для сделки цене, равной стоимости вознаграждения за минусом предоставленных скидок и НДС.

Продажа цемента

Цемент продается на основе авансовых платежей, включая 100% авансовые платежи для экспортных операций. Доход, полученный от продажи цемента признается в момент передачи контроля над соответствующим товаром покупателю.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент фактического прихода соответствующих товаров или услуг, независимо от того, когда выплачиваются соответствующие денежные средства или их эквиваленты, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

Государственные субсидии

Государственные субсидии не признаются, пока нет уверенности в том, что Компания выполнит все условия, связанные с ними, и что субсидии будут получены.

Государственные субсидии отражаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение периодов, в которых Компания признает переменные затраты как расходы, для которых субсидии предназначены как компенсация. В частности, государственные субсидии, основным условием которых является то, что Компания должна купить, построить или иным образом приобретать внеоборотные активы, признаются в качестве доходов будущих периодов в консолидированном отчете о финансовом положении и переносится в состав прибыли или убытка на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования соответствующих активов.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за расходы или убытки, уже понесенные или с целью предоставления немедленной финансовой поддержки Компании, без связанных будущих расходов, отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором возникает возможность их получения.

Государственный кредит со ставкой ниже рыночной рассматривается как государственная субсидия, оцененная как разница между полученным кредитом и справедливой стоимостью кредита на основе преобладающих рыночных процентных ставок.

Резервы

Резервы признаются при наличии у Компании текущего обязательства (определяемого нормами права или подразумеваемых), возникшего в результате прошлых событий, погашение которого, вероятно, потребуется от Компании; причем размер таких обязательств может быть оценен с достаточной степенью точности.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наилучшую оценку возмещения, необходимого для погашения текущего обязательства на конец отчетного периода, учитывая риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если резерв оценивается, используя предполагаемые денежные средства, необходимые для погашения текущего обязательства, его балансовая стоимость является текущей стоимостью данных денежных потоков (когда эффект временной стоимости денег существенен).

Когда ожидается, что третья сторона возместит некоторые или все экономические выгоды, необходимые для погашения резерва, дебиторская задолженность признается как актив, если фактически реально, что возмещение будет получено, и сумма к получению может быть разумно оценена.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в данной финансовой отчетности, за исключением обязательств, по которым существуют возможные оттоки ресурсов, необходимых для погашения данных обязательств и которые могут быть надежно оценены. Условные активы не признаются в данной финансовой отчетности, но когда приток экономических выгод вероятен, они раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Налогообложение

Расход по подоходному налогу представляет собой сумму текущего подоходного налога к уплате и отложенного подоходного налога в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан и основан на операционных результатах за год после корректировок по статьям, которые либо являются необлагаемыми, либо не подлежат отнесению на вычеты в налоговых целях.

Текущий подоходный налог

Текущий подоходный налог к уплате рассчитывается на основе налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в прибылях и убытках, так как она не включает суммы, которые никогда не будут признаны ни налогооблагаемыми, ни вычитаемыми. Обязательство Компании по текущему подоходному налогу рассчитывается по ставкам налога, которые вступили в силу или в основном вступили в силу на отчетную дату.

Отложенный подоходный налог

Отложенный подоходный налог признается по разницам между текущей стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и соответствующими суммами, признанными для целей определения налогооблагаемой прибыли. Обязательства по отложенному подоходному налогу обычно признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, и активы по отложенному подоходному налогу признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль будет достаточной для возмещения временных вычитаемых разниц. Такие активы и обязательства не признаются, если временная разница возникает от гудвилла или от первоначального признания (кроме операций по объединению предприятий) прочих активов и обязательств от операций, которые не влияют ни на налогооблагаемую прибыль, ни на бухгалтерскую прибыль.

Балансовая стоимость активов по отложенному подоходному налогу оценивается на конец каждого отчетного периода и уменьшается в той степени, в которой более не существует вероятности того, что в наличии будет достаточная налогооблагаемая прибыль, за счет которой может быть возмещена вся сумма или часть актива.

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива, на основе налоговых ставок (и налоговых законов), которые вступили в силу или в основном вступили в силу на отчетную дату. Оценка обязательств и активов по Отложенному подоходному налогу отражает последствия того, как Компания ожидает на отчетную дату возместить или погасить балансовую сумму своих активов и обязательств.

Текущий и отложенный подоходный налоги

Текущий и отложенный подоходный налоги признаются как расходы или экономия в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, признанным не в прибылях и убытках (будь то в прочем совокупном доходе или непосредственно в капитале), в этом случае налог также признается не в прибылях и убытках, или когда они появляются в результате первоначального учета объединения предприятий. В случае объединения предприятий налоговый эффект включается в учет объединения предприятий.

Основные средства

Основные средства включают в себя землю, здания, машины и оборудование, прочие активы, и незавершенное строительство

Земля и здания

Земля и здания, используемые для производства или поставки товаров или услуг, или административных целей, отражаются в отчете о финансовом положении по переоцененной стоимости, являющейся справедливой стоимостью на дату переоценки, за вычетом последующего накопленного износа и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка проводится достаточно регулярно, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от балансовой стоимости, которая была бы определена, используя справедливую стоимость на конец каждого отчетного периода.

Любое увеличение в результате переоценки земли и зданий признается в прочем совокупном доходе и накапливается в капитале, кроме случаев, когда оно сторнирует уменьшение в результате переоценки того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка, в этом случае увеличение кредитуется в прибылях или убытках на сумму, на которую уменьшение ранее было отнесено на расходы. Уменьшение балансовой стоимости в результате переоценки земли и зданий признается в прибыли или убытке в той степени, в какой оно превышает остаток, если таковой имеется, удерживаемый в резерве переоценки имущества, связанном с предыдущей переоценкой данного актива.

Износ по переоцененным зданиям отражается в прибылях и убытках. При последующей реализации или выбытии переоцененного имущества, соответствующая прибыль от переоценки, остающаяся в резерве переоценки имущества, переводится непосредственно на счет нераспределенной прибыли.

В случае переоценки земли и зданий, балансовая стоимость актива корректируется на переоцененную стоимость. На дату переоценки накопленный износ элиминируется по валовой балансовой стоимости актива.

Машины и оборудование, прочие активы и незавершенное строительство

Машины и оборудование и прочие активы отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленного износа и любых накопленных убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства для производства, аренды или административных целей или для целей, которые пока не определены, отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом убытка от обесценения. Стоимость включает расходы по инженерному сопровождению и, для квалифицируемых активов, капитализированные затраты по займам в соответствии с учетной политикой Компании. Износ таких активов начисляется с момента, когда они готовы к использованию в соответствии с намерениями руководства, аналогично другим основным средствам.

Капитализируемые затраты включают в себя основные расходы по улучшению и замене, продлевающие сроки полезной службы активов или же увеличивающие их способность приносить экономическую выгоду при их использовании. Расходы по ремонту и обслуживанию, не соответствующие вышеуказанным критериям капитализации, отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Износ основных средств начисляется с целью списания стоимости или оценки активов (кроме земли и объектов незавершенного строительства) за вычетом их остаточной стоимости в течение срока их полезного использования на основе прямолинейного метода. Оценочные сроки полезного использования, остаточная стоимость и метод амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного периода, и эффект любых изменений в оценке учитывается на перспективной основе.

Любой объект основных средств списывается при выбытии или когда Компания не ожидает получения любых будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любая прибыль или убыток от списания или выбытия такого объекта основных средств рассчитывается как разница между чистым доходом от выбытия и балансовой стоимостью актива, и учитываются в прибылях или убытках.

Аренда

Компания как арендатор

Компания заключает договоры аренды в качестве арендодателя в отношении некоторых своих вагонов, помещений на заводе, базы оборудования и лабораторного здания.

Аренда, по которой Компания является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. Всякий раз, когда условия аренды передают арендатору практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор классифицируется как финансовая аренда. Все остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды (Примечание 9).

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренде, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

Обесценение основных средств и нематериальных активов

В конце каждого отчетного периода Компания оценивает балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов, чтобы определить наличие признаков обесценения этих активов.

Если такие признаки существуют, оценивается возмещаемая стоимость актива в целях определения степени убытка от обесценения (если имеется). Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесценившимся и списывается до его возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию и стоимости использования. При оценке стоимости использования предполагаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая, как считает руководство, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменения в оценке возмещаемой стоимости может привести к обесценению или отмене обесценения в будущих периодах.

Когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой принадлежит актив. Когда можно определить разумную и последовательную основу распределения, корпоративные активы также распределяются между отдельными единицами, генерирующими денежные средства, или иным образом они распределяются между наименьшей группой подразделений, генерирующих денежные потоки, для которых можно определить разумную и последовательную основу распределения.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты по оплате труда и те накладные расходы, которые были понесены при доведении товарно-материальных запасов в их текущее состояние и доставке в существующее месторасположение. Себестоимость рассчитывается с использованием средневзвешенного метода. Чистая стоимость реализации основана на возможной стоимости реализации за вычетом всех предполагаемых затрат по дальнейшей переработке, а также затрат по маркетингу, реализации и доставке.

Капитал

Акционерный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, показаны как вычет из суммы поступлений капитала. Все неденежные вклады в акционерный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также предложены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Затраты по займам также включают курсовые разницы, которые возникают от кредитов в иностранной валюте, в той степени, на сумму расходов по процентам. Сумма курсовой разницы, которая капитализируется как корректировка процентных расходов, не должна превышать сумму процентных расходов, которую Компания капитализировала бы, если бы кредит был получен в местной валюте. Любая курсовая разница признается в составе прибыли или убытка.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях или убытках по мере их возникновения.

Существенный период времени, определенный руководством, является один год. Руководство уверенно, что никакие квалифицированные активы и затраты по займам за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не отражены в составе финансовых затрат (Примечание 8).

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются в следующие категории: финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки («ССЧПУ»), инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи («ИНДП»), займы и дебиторская задолженность. Классификация зависит от характера и цели финансовых инструментов и определяется в момент первоначального признания.

Компания имеет следующие финансовые активы: денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, дебиторская задолженность от связанной стороны и финансовая аренда от связанной стороны.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают деньги на банковских счетах, деньги в кассе и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения до трех месяцев

Торговая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность оценивается при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Соответствующие резервы по оцененным безвозвратным суммам отражаются в составе прибыли или убытка при наличии объективных свидетельств того, что актив обесценен. Признанный резерв измеряется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по эффективной процентной ставке, рассчитанной при первоначальном признании.

Гарантии, выданные связанным сторонам и полученные от связанных сторон

По состоянию на 31 декабря 2019 г., Компания предоставила гарантии в размере 1,280,000 тыс. тенге в пользу АО «Народный Банк Казахстана» для обеспечения займа, полученного связанной стороной – АО «Карцемент» до ноября 2025 г. АО «Карцемент» предоставило гарантии в размере 3,191,292 тыс. тенге для обеспечения банковских займов Компании.

Оценка и признание ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает вероятность возникновения дефолта, убытки вследствие дефолта (т.е. объем убытков при наступлении дефолта), а также подверженность дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков вследствие дефолта основана на данных прошлых периодов, скорректированных с учетом прогностической информации в соответствии с указанным выше. В отношении финансовых активов, подверженность дефолту представляет собой валовую балансовую стоимость активов на отчетную дату; в отношении договоров финансовой гарантии, данный показатель включает сумму, которая востребована на отчетную дату, вместе с дополнительными суммами, которые, как ожидается, будут востребованы в будущем к дате дефолта, определенные на основе тенденций прошлых периодов, понимания Компании в отношении специфических будущих финансовых потребностей должников, а также соответствующей прогностической информации Компании.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания 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 критерии ожидаемых кредитных убытков за весь срок более не выполняются, то на текущую отчетную дату Компания должна оценить оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, за исключением активов, в отношении которых применяется упрощенный подход.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки (ОССЧПУ), либо как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства категории ОССЧПУ

Финансовое обязательство классифицируется как финансовое обязательство категории ОССЧПУ если оно (i) предназначено для торговли или (ii) определено в категорию ОССЧПУ при первоначальном признании.

Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая кредиторскую задолженность и займы, первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии прочие финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости вознаграждения, подлежащего уплате в будущем за полученные товары и оказанные услуги, независимо от того был ли выставлен счет Компании.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке, и которые не были признаны «как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки». После первоначального признания займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки отражаются в составе прибылей и убытков в тот период, когда обязательство выбывает, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признание финансовых обязательств только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате возмещением признается в составе прибыли или убытка.

3. ПОПРАВКИ К МСФО И НОВЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ, СТАВШИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ К ПРИМЕНЕНИЮ В ТЕКУЩЕМ ГОДУ

(i) Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году был принят ряд поправок и новых разъяснений в данной финансовой отчетности:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 *«Условия предоплаты с отрицательной компенсацией»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 *«Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. *«Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»*, МСФО (IFRS) 11 *«Совместное предпринимательство»*, МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* и МСФО (IAS) 23 *«Затраты по заимствованиям»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам: изменение, сокращение или полное погашение обязательств по программе»*;
- КРМФО (IFRIC) 23 *«Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*.

В текущем году Компания применила ряд поправок к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

В текущем году Компания применила МСФО (IFRS) 16, который вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

МСФО (IFRS) 16 вводит новые или измененные требования в отношении учета договоров аренды. МСФО (IFRS) 16 вносит значительные изменения в учете арендатора в отношении существовавших ранее разделений на операционную и финансовую аренду. На дату начала аренды арендатор должен признать актив в форме права пользования и обязательство по аренде, за исключением договоров краткосрочной аренды и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отличие от учета арендатора, требования к учету арендодателя в основном не изменились. Эффект применения МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчетность Компании раскрыт ниже.

Влияние нового определения договора аренды

При переходе на МСФО (IFRS) 16, Компания воспользовалась упрощением практического характера, которое позволяет не анализировать повторно, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Таким образом, Компания будет продолжать определение договора аренды с применением положений МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 в отношении договоров, которые были заключены или изменены до 1 января 2019 г.

Изменение определения договора аренды в основном относится к понятию контроля. МСФО (IFRS) 16 определяет, являются ли отдельные компоненты договора арендой, исходя из того, получает ли покупатель право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода времени в обмен на вознаграждение, что отличается от акцента на «рисках и выгодах» в предыдущих стандартах МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4.

Компания применяет определение договора аренды и соответствующие указания, изложенные в МСФО (IFRS) 16, ко всем договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 г. или после этой даты. При подготовке к первоначальному применению МСФО (IFRS) 16 Компания осуществила проект перехода. Проект показал, что новое определение в МСФО (IFRS) 16 не изменит существенно объем договоров, которые соответствуют определению договора аренды для Компании.

Влияние на учет арендатора

Предшествующая операционная аренда

МСФО (IFRS) 16 изменяет порядок учета Компанией договоров аренды, ранее классифицированных в качестве операционной аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и отражавшихся вне баланса.

В рамках применения МСФО (IFRS) 16 для всех видов аренды (за исключением указанных ниже) Компания:

(a) отражает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отчете о финансовом положении, первоначально оцениваемые по приведенной стоимости будущих арендных платежей;
(b) отражает амортизацию активов в форме права пользования и процентов по обязательствам по аренде в составе обязательств по аренде в отчете о прибыли или убытке;
(c) разделяет общую сумму уплаченных денежных средств на основную сумму (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные в составе операционной деятельности) в отчете о движении денежных средств.

Стимулирующие платежи по аренде (например, период без арендной платы) отражаются как часть оценки активов в форме права пользования и обязательств по аренде, тогда как в соответствии с МСФО (IAS) 17 они приводили к отражению стимулирующего платежа по аренде, амортизируемого как уменьшение расходов по аренде, как правило, на линейной основе.

Согласно МСФО (IFRS) 16 проверка активов в форме права пользования на предмет обесценения проводится в соответствии с МСФО (IAS) 36.

В отношении краткосрочной аренды (срок аренды 12 месяцев или менее) и аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты и персональные компьютеры, предметы офисной мебели и телефоны) Компания решила отражать расходы по аренде на линейной основе в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. Эти расходы представлены в составе «Прочих расходов» в прибыли или убытке.

Предшествующая финансовая аренда

Основные расхождения между МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 17 в отношении договоров, ранее классифицированных как договоры финансовой аренды, заключаются в оценке гарантий ликвидационной стоимости, предоставленных арендатором арендодателю. Согласно требованиям МСФО (IFRS) 16, Компания должна отразить в качестве части своего обязательства по аренде только сумму, ожидаемую к уплате по гарантии ликвидационной стоимости, а не максимальную сумму, гарантированную в соответствии с МСФО (IAS) 17. Данное изменение не повлияло существенно на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 16 с 1 января 2019 г.

Финансовое влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16

В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признала обязательства по аренде по ставке дисконтирования 12.3% по состоянию на 1 января 2019 года.

В следующей таблице приведены обязательства по операционной аренде, раскрытые с применением МСФО (IAS) 17 по состоянию на 31 декабря 2018 г., дисконтированные с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения и обязательства по аренде, признанные в отчете о финансовом положении на дату первоначального применения.

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	2,254,839
Эффект дисконтирования обязательств по операционной аренде	(872,114)
Обязательства по финансовой аренде, признанные в соответствии с МСФО (IAS) 17 на 31 декабря 2018 г.	**1,382,725**
Приведенная стоимость арендных платежей, подлежащих уплате в периоды, охватываемые опционом на продление, которые включены в срок аренды и ранее не были включены в обязательства по операционной аренде	3,261,705
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 г.	**4,644,430**

В связи с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Компания признала активы в форме права пользования в размере 4,644,430 тыс. тенге и обязательства по аренде в размере 4,644,430 тыс. тенге. В следующей таблице показано влияние применения МСФО (IFRS) 16 на представление данных в отчете о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 г.:

	1 января 2019 г. в соответствии МСФО (IFRS) 16	Эффект применения МСФО (IFRS) 16	31 декабря 2018 г. в соответствии МСФО (IAS) 17[1]
АКТИВЫ			
Активы в форме права пользования	4,644,430	4,644,430	-
ИТОГО АКТИВЫ	**27,217,049**	**4,644,430**	**22,572,619**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по аренде	4,644,430	4,644,430	-
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА S	**27,217,049**	**4,644,430**	**22,572,619**

[1]Суммы с использованием предыдущей учетной политики, действующей до 31 декабря 2018 г

Влияние на учет арендодателя

МСФО (IFRS) 16 не меняет существенно учет аренды арендодателем. Согласно МСФО (IFRS) 16 арендодатель продолжает классифицировать аренду как финансовую или операционную аренду и учитывает эти два вида аренды по-разному.

Тем не менее, МСФО (IFRS) 16 изменил и расширил требования к раскрытию информации, в частности, в отношении того, как арендодатель управляет рисками, связанными с остаточной долей участия в арендованных основных средствах.

Согласно МСФО (IFRS) 16 промежуточный арендодатель учитывает главный договор аренды и договор субаренды как два отдельных договора. Промежуточный арендодатель должен классифицировать субаренду как финансовую аренду либо операционную аренду с учетом актива в форме права пользования, обусловленного главным договором аренды (а не базового актива, как это предусмотрено в МСФО (IAS) 17).

Руководство Компании ожидает, что принятие прочих вышеуказанных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании в период первоначального применения.

(ii) Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не в вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные стандарты МСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 17 *«Договоры страхования»*[2];
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (поправки) *«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»;*
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 *«Определение бизнеса»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 *«Определение существенности»*[1];
- Поправки к МСФО (IAS) 1 (в рамках проекта по формированию Ежегодных улучшений МСФО циклов 2010—2012 гг.) *«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»*[3];
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 *«Реформа базовой процентной ставки»*[1];
- *Концептуальные основы - Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО*[1].

1. Действует для годовых периодов, начиная с 1 января 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.
2. Действует для годовых периодов, начиная с 1 января 2021 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.
3. Действует для годовых периодов, начиная с 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Руководство Компании не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов, будет иметь существенное влияние на финансовую отчётность.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ОЦЕНКАМИ

При подготовке финансовой отчетности Компании, руководство должно применять суждения, оценки и допущения в отношении стоимости доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытия условных обязательств на отчетную дату. Неопределенность в оценках и допущениях может привести к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в будущем.

Ключевые допущения, касающиеся будущего и других ключевых источников неопределенности оценки на отчетную дату, которые имеют значительный риск причинения существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, обсуждаются ниже:

Обесценение основных средств и нематериальных активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие признаков обесценения актива. Руководство рассматривает Компанию как одну группу с двумя связанными сторонами, основными поставщиками Компании, при оценке показателей обесценения, поскольку Компания оперативно взаимодействует с этими связанными сторонами в производстве и реализации цемента. Если такой признак существует, или, когда требуется ежегодное тестирование на обесценение актива, Компания производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива - это наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и ценности использования и определяется для отдельного актива. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до его возмещаемой стоимости.

Определение обесценения основных средств включает использование оценок, которые включают, но не ограничиваются, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на большом числе факторов, таких как ожидаемый рост в отрасли, изменения в будущем доступности финансирования, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущие затраты на замещение и другие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Возмещаемая стоимость и справедливая стоимость, как правило, определяются с использованием метода дисконтированных денежных потоков, который включает разумные предположения участников рынка. Руководство требует определения показателей обесценения, оценки будущих потоков денежных средств и определения справедливой стоимости активов (или группы активов) для вынесения суждений о выявлении и подтверждении признаков обесценения, ожидаемых денежных потоков, применяемых ставок дисконтирования, сроке полезной службы и остаточной стоимости. Определение возмещаемой суммы подразделения, генерирующего денежные потоки, включает использование оценок руководства. Методы, используемые для определения ценности использования, включают методы дисконтирования денежных потоков. Эти оценки, включая используемые методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном итоге, на величину любого обесценения основных средств.

Эти оценки, включая использованные методологии, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость и, в конечном счете, сумму обесценения основных средств.

В 2019 г. и 2018 г. Компания не признавала убыток от обесценения основных средств.

Переоценка земли, здания и сооружений

Компания привлекает независимого оценщика для оценки справедливой стоимости земли, зданий и сооружений. Независимые оценки этих активов проводятся на регулярной основе, но не реже, чем каждые 5 лет. По состоянию на 31 августа 2015 г. была проведена последняя независимая оценка земли, зданий и сооружений Компании.

Руководство Компании сделало оценку по состоянию на 31 декабря 2019 г. и пришло к выводу, что существенных изменений справедливой стоимости земли, зданий и сооружений на 31 декабря 2019 г. с даты последней переоценки от 31 августа 2015 г. не было.

Гарантии

Компания и АО Карцемент заключили соглашение о гарантийной линии с АО «Народный Банк Казахстана», в соответствии с которым был предоставлен лимит гарантии в размере 2,188,000 тысяч тенге на срок до ноября 2025 года.

Компания заключает договоры финансовой гарантии, которые признаются в соответствии с МСФО (IFRS) 4 (подробности см. В Примечании 3 «Основные положения учетной политики»). По состоянию на 31 декабря 2019 г. руководство оценило, что вероятность того, что Компания будет обязана выполнить какое-либо обязательство по договорам финансовой гарантии, является не высокой, и в отчете о финансовом положении не было признано никаких соответствующих обязательств.

Резервы по сомнительной задолженности

Компания начисляет резервы по сомнительной дебиторской задолженности. При оценке сомнительных долгов используются существенные оценки. Резерв по обесценению дебиторской задолженности устанавливается на основе модели ожидаемых кредитных убытков. Компания учитывает ожидаемые кредитные убытки и изменения в этих ожидаемых кредитных убытках на каждую отчетную дату, чтобы отразить изменения кредитного риска с момента первоначального признания. Основными факторами, которые Компания рассматривает на предмет обесценения дебиторской задолженности, являются ее просроченный статус, история сбора и прогнозные макроэкономические факторы. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. Компания имеет резерв по сомнительной дебиторской задолженности от третьих сторон в размере 238,639 тыс. тенге и 79,272 тыс. тенге соответственно (Примечание 15).

Резервы на обесценение товарно-материальных запасов

Компания начисляет резерв на обесценение товарно-материальных запасов на основе данных годовой инвентаризации, а также на результатах анализа оборота запасов. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Компания начислила резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам в размере 288,202 тыс. тенге и 274,424 тыс. тенге, соответственно (Примечание 14).

Оценка отложенного налога на прибыль

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет будущий эффект отложенного налога на прибыль путем сверки балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, с соответствующей налоговой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, применимым к периоду, в котором такие активы реализованы, или обязательства, как ожидается, будут погашены. Отложенные налоговые активы признаются в такой степени, в которой существует высокая вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли для реализации соответствующих вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в той мере, в какой более не существует вероятность того, что будет в наличии достаточная налогооблагаемая прибыль, чтобы использовать отложенный налоговый актив.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Материалы	21,508,165	19,887,751
Электроэнергия	916,139	1,026,895
Износ и амортизация	510,727	344,927
Техническое обслуживание и текущий ремонт	483,159	454,073
Заработная плата и соответствующие налоги	228,163	190,036
Прочие расходы	19,287	12,230
Начисление резерва на обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 14)	13,778	9,764
	23,679,418	**21,925,676**
Цемент на начало года (Примечание 14)	582,078	307,850
Цемент на конец года (Примечание 14)	430,401	582,078
Изменение в готовой продукции	**151,677**	**(274,228)**
Итого	**23,831,095**	**21,651,448**

В 2019 году Компания понесла производственные затраты, которые включают расходы, связанные с электроэнергией, сырьем, упаковочными материалами, износом, техническим обслуживанием и текущим ремонтом, заработной платой и соответствующими налогами, арендной платой и прочим.

6. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Железнодорожные транспортные расходы	3,967,451	5,481,187
Заработная плата и соответствующие налоги	1,180,960	25,770
Износ и амортизация	54,444	49,468
Прочие расходы	65,088	78,533
Итого	**5,267,943**	**5,634,958**

7. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и соответствующие налоги	431,609	354,577
Начисление резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности и авансам выданным	199,376	104,534
Охрана	97,556	97,569
Износ и амортизация	82,342	52,177
Текущие расходы по ремонту	74,377	57,790
Материалы	46,947	41,478
Аудиторские расходы	39,126	24,502
Комиссии банка	31,872	30,496
Спонсорские и представительские расходы	29,603	25,488
Транспортные расходы	27,527	27,746
Юридические услуги	24,203	24,739
Коммунальные услуги	21,081	16,761
Налоговые и таможенные пошлины	14,613	17,158
Страхование	10,860	7,101
Расходы на связь	8,354	6,716
Прочие расходы	131,251	203,278
Итого	**1,270,697**	**1,092,110**

8. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Проценты по дисконтированным арендным обязательствам (Примечание 12)	520,824	-
Проценты по банковским займам	160,450	167,617
Прочие финансовые расходы	87,051	58,159
Итого	**768,325**	**225,776**

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

Прочие доходы / (расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря, состояли из следующего:

	2019 г.	2018 г.
Доход от аренды	166,326	167,479
Доход от штрафов от дебиторской задолженности	86,643	41,630
Доход от государственной субсидии	32,747	35,752
Доход от продажи металлолома	30,786	16,958
Продажа материалов, кроме цемента	30,169	32,367
Доход от транспортных услуг	5,024	16,964
Убыток от выбытия основных средств, нетто	(38,822)	(2,316)
Износ основных средств и проданных товарно-материальных запасов	(148,573)	(193,503)
Прочий доход/(расход), нетто	36,120	(93,498)
Итого	**200,420**	**21,833**

10 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы Компании по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Расход по налогу на прибыль	101,966	25,392
Экономия по отложенному подоходному налогу	(53,238)	(6,094)
Итого расход по налогу на прибыль	**48,728**	**19,298**

Ставка подоходного налога в Республике Казахстана, где Компания ведет свою деятельность, составляла 20% в 2019 и 2018 гг.

	2019 г.	2018 г.
Убыток до подоходного налога	(279,847)	(270,069)
Теоретический подоходный налог по установленной ставке 20%	(55,969)	(54,014)
Корректировки на:		
Налоговый эффект невычитаемых расходов	104,697	52,753
Эффект ранее непризнанных временных разниц	-	20,559
Экономия по подоходному налогу	**48,728**	**19,298**

Отложенные налоги отражают чистое налоговое влияние временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных для целей бухгалтерского и налогового учета.

Налоговое влияние на основные временные разницы, которые приводят к возникновению активов и обязательств по отложенному подоходному налогу, по состоянию на 31 декабря, представлено ниже:

	2019 г.	2018 г.
Отложенные налоговые активы:		
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	57,640	54,885
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	47,728	15,854
Налоги к уплате	9,424	17,508
Резерв по неиспользованным отпускам	3,164	4,107
Прочие	510	3,282
Итого	**118,466**	**95,636**
Отложенные налоговые обязательства:		
Разница в балансовой стоимости основных средств	(414,835)	(445,243)
Итого	**(414,835)**	**(445,243)**
Чистые отложенные налоговые обязательства	**(296,369)**	**(349,607)**

	1 января 2019 г.	Признано в прибылях или убытках	31 декабря 2019 г.
Временные разницы			
Разница в балансовой стоимости основных средств	(445,243)	30,408	(414,835)
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	54,885	2,755	57,640
Налоги к уплате	17,508	(8,084)	9,424
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	15,854	31,874	47,728
Резерв по неиспользованным отпускам	4,107	(943)	3,164
Прочие	3,282	(2,772)	510
Итого	**(349,607)**	**53,238**	**(296,369)**

	1 января 2018 г.	Признано в прибылях или убытках	31 декабря 2019 г.
Временные разницы			
Разница в балансовой стоимости основных средств	(453,719)	8,476	(445,243)
Резерв по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	52,932	1,953	54,885
Налоги к уплате	23	17,485	17,508
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	3,930	11,924	15,854
Резерв по неиспользованным отпускам	31	4,076	4,107
Неиспользованные налоговые убытки	38,284	(38,284)	-
Прочие	2,818	464	3,282
Итого	**(355,701)**	**6,094**	**(349,607)**

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и благо-устройство	Здания и сооруже-ния	Машины и оборудова-ние	Прочие активы	Незавер-шенное строи-тельство	Итого
Стоимость или переоцененная стоимость						
На 1 января 2018 г.	**569,479**	**6,205,089**	**4,848,696**	**1,147,074**	**1,228,635**	**13,998,973**
Поступления	-	-	5,345	561	1,057,421	1,063,327
Перевод	-	68,522	756,177	88,829	(913,528)	-
Выбытия	-	-	(2,072)	(236)	-	(2,308)
На 31 декабря 2018 г.	**569,479**	**6,273,611**	**5,608,146**	**1,236,228**	**1,372,528**	**15,059,992**
Поступления	-	48,672	139,201	14,729	750,752	953,354
Перевод	-	177,140	696,387	54,798	(928,325)	-
Выбытия	-	(78)	(123,489)	(35,147)	-	(158,714)
На 31 декабря 2019 г.	**569,479**	**6,499,345**	**6,320,245**	**1,270,608**	**1,194,955**	**15,854,632**
Накопленный износ и обесценение						
На 1 января 2018 г.	**-**	**(4,733,583)**	**(3,046,951)**	**(737,360)**	**-**	**(8,517,894)**
Начислено за год	-	(206,708)	(241,213)	(110,088)	-	(558,009)
Выбытия	-	-	(34)	26	-	(8)
На 31 декабря 2018 г.	**-**	**(4,940,291)**	**(3,288,198)**	**(847,422)**	**-**	**(9,075,911)**
Начислено за год	-	(348,337)	(336,308)	(65,512)	-	(750,157)
Выбытия	-	65	88,786	27,213	-	116,064
На 31 декабря 2019 г.	**-**	**(5,288,563)**	**(3,535,720)**	**(885,721)**	**-**	**(9,710,004)**
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	**569,479**	**1,210,782**	**2,784,525**	**384,887**	**1,194,955**	**6,144,628**
На 31 декабря 2018 г.	**569,479**	**1,333,320**	**2,319,948**	**388,806**	**1,372,528**	**5,984,081**

Земля и здания были переоценены независимым оценщиком по состоянию на 31 августа 2015 г. с учетом амортизационной стоимости замещения и дохода. В результате переоценки, Компания признала убыток от переоценки в сумме 886,661 тыс. тенге, из которых 59,704 тыс. тенге было признано убытком от обесценения через прибыль или убыток, в то время как 661,566 тыс. тенге было отнесено на резерв переоценки, за вычетом отложенного налога в размере 165,391 тыс. тенге.

Оценка зданий была проведена согласно методу дисконтированных денежных потоков, так как объект является производственным объектом, который является измерением уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Оценка земли производилась с учетом рыночных данных о ценах сделок для аналогичных свойств, что является измерением уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. При оценке справедливой стоимости основных средств самым высоким и лучшим использованием основных средств является их текущее использование.

По состоянию на 31 декабря 2019 г., стоимость полностью самортизированных основных средств составила 775,307 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 763,063 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. основные средства стоимостью 1,280,000 тыс. тенге (31 декабря 2018 г.: 1,150,135 тыс. тенге).

12. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

	Машины и оборудование	Здания	Итого
Стоимость			
На 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Эффект применения МСФО (IFRS) 16	4,631,046	13,384	4,644,430
На 1 января 2019 г.	**4,631,046**	**13,384**	**4,644,430**
Поступления и модификация	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	**4,631,046**	**13,384**	**4,644,430**
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2018 г.	-	-	-
Начисления	(1,158,157)	(2,677)	(1,160,834)
На 31 декабря 2019 г.	**(1,158,157)**	**(2,677)**	**(1,160,834)**
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	**3,472,889**	**10,707**	**3,483,596**
На 31 декабря 2018 г.	**-**	**-**	**-**

Компания арендует офисы и вагоны. Срок аренды составляет 5 лет для офисов и 2-4 года для вагонов соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, финансовые затраты и соответствующая амортизация составили 520,824 тысячи тенге (Примечание 8) и 1,160,834 тысячи тенге соответственно и включены в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

В приведенной ниже таблице представлены минимальные суммы будущих арендных платежей вместе с приведенной стоимостью чистых минимальных арендных платежей по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Минимальные арендные платежи	
До одного года	1,480,515
От одного года до пяти лет	3,026,064
Свыше пяти лет	-
Итого минимальные арендные платежи	**4,506,579**
Эффект дисконтирования по приростной ставке заимствования по состоянию на 31 декабря 2019 года (средневзвешенная ставка 12,3% годовых)	(821,839)
Приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей	**3,684,740**
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	(1,382,725)
Долгосрочные обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2019 г.	**2,302,015**

Ниже представлены данные по изменениям в обязательствах по аренде:

	2019
По состоянию на 1 января	**4,644,430**
Поступления и модификация	-
Погашение обязательств по аренде	(959,690)
Процентные расходы (Примечание 8)	520,824
Проценты уплаченные	(520,824)
По состоянию на 31 декабря	**3,684,740**

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность по финансовой аренде от связанной стороны представлена следующим образом:

	2019	2018
Валовая инвестиция:		
Менее одного года	223,524	180,908
От одного года до пяти лет	244,921	243,964
Более пяти лет	546,875	608,489
Итого	**1,015,320**	**1,033,361**
За вычетом: финансового дохода будущих периодов	(354,576)	(394,607)
	660,744	**638,754**
Задолженность до одного года, отраженная в составе текущих активов (Примечание 22)	197,549	153,865
Задолженность более одного года, отраженная в составе долгосрочных активов (Примечание 22)	463,195	484,889

Компания заключила соглашение со связанной стороной, АО «Central Asia Services», по финансовой аренде основных средств, а именно передаточной инфраструктуры и оборудования, которые используются для передачи электроэнергии. Срок финансовой аренды составляет 10-25 лет до 2039 г. с процентной ставкой с 14% до 9% годовых.

14. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря товарно-материальные запасы представлены следующим образом:

	2019	2018
Сырье	440,394	443,567
Готовая продукция	430,401	582,078
Запасные части	385,436	191,874
Упаковочные материалы	223,350	157,930
Прочие материалы	85,998	74,584
	1,565,579	**1,450,033**
За вычетом резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам	(288,202)	(274,424)
Итого	**1,277,377**	**1,175,609**

Движение резерва по устаревшим и неликвидным товарно-материальным запасам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2019	2018
На 1 января	(274,424)	(264,660)
Начисление резерва (Примечание 5)	(13,778)	(9,764)
По состоянию на 31 декабря	**(288,202)**	**(274,424)**

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 2018 г. у Компании не были заложены товарно-материальные запасы.

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность	2,095,097	1,140,361
За вычетом резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(238,639)	(79,272)
Итого	**1,856,458**	**1,061,089**

Движение резерва по сомнительной торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2019	2018
На 1 января	(79,272)	(15,143)
Начисление резерва	(165,208)	(64,686)
Списание за счет ранее созданного резерва	5,841	557
По состоянию на 31 декабря	**(238,639)**	**(79,272)**

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая дебиторская задолженность была выражена в тенге.

Возвратность торговой дебиторской задолженности, по большей части, зависит от способности клиентов Компании своевременно погашать свои обязательства, и от прочих факторов, не зависящих от Компании. Возвратность торговой дебиторской задолженности Компании определяется на основе существующих условий и информации, имеющейся на отчетную дату.

16. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Advances paid and prepaid expenses as at 31 December consisted of the following:

	2019	2018
Авансы, выданные третьим сторонам за услуги	501,354	282,464
Авансы, выданные третьим сторонам за материалы	76,090	215,517
Расходы будущих периодов	48,802	72,031
Предоплаченные таможенные расходы	22,100	46,516
	648,346	**616,528**
За вычетом резерва по обесценению авансов выданных	(94,103)	(63,718)
Итого	**554,243**	**552,810**
Текущие авансы выданные и расходы будущих периодов	551,959	479,335
Авансы выданные за долгосрочные активы	2,284	73,475

Движение резерва по сомнительным авансам, выданным за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

	2019	2018
На 1 января	(63,718)	(23,870)
Начисление резерва на обесценение авансов выданных	(34,168)	(39,848)
Списание за счет ранее созданного резерва	3,783	-
По состоянию на 31 декабря	**(94,103)**	**(63,718)**

17. НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Налоги к возмещению по состоянию на 31 декабря состояли из следующего:

	2019	2018
НДС	740,504	664,180
Прочие налоги	-	83
Итого	**740,504**	**664,263**

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	2019	2018
Денежные средства на депозитах	1,695,000	190,000
Денежные средства на счетах в банках, в тенге	93,687	123,195
Денежные средства на счетах в банках, в иностранной валюте	509,192	927,085
Денежные средства в кассе	3,553	2,579
Итого	**2,301,432**	**1,242,859**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания имеет краткосрочные депозиты до востребования в АО «Народный Банк» и АО «Алтын Банк», деноминированные в тенге, с процентной ставкой 7% и 8% годовых соответственно.

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты были выражены в следующих валютах:

	2019	2018
Тенге	1,792,240	315,774
Доллар США	509,192	922,576
Российский рубль	-	4,509
Итого	**2,301,432**	**1,242,859**

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. Компания имела 1,000 разрешенных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных простых акций с номинальной стоимостью 80,000 тенге каждая.

В течение 2019 г. Компания объявила и выплатила дивиденды в размере 3,166,227 тыс. тенге своему акционеру (2018: 1,200,825 тыс. тенге).

20. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы представлены следующим образом:

	Currency	Maturity	Interest rate, % per annum	2019	2018
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Сентябрь-ноябрь 2025	6%	553,965	661,313
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Август 2022	6%	307,257	412,883
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Февраль 2020	6%	283,162	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	Март 2020	6%	113,941	-
Итого				**1,258,325**	**1,074,196**
Краткосрочные займы				703,114	303,466
Долгосрочные займы				555,211	770,730

19 июня 2015 года Компания и АО «Карцемент» подписали соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, которое субсидируется в рамках государственных программ, с процентной ставкой 6% годовых. Соглашение о предоставлении кредитной линии имеет общий лимит 2,188,000 тысяч тенге на невозобновляемой основе для капитальных расходов и сроком погашения 10 лет.

В течение финансового года Компания подписала краткосрочные соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» для пополнения оборотного капитала в размере 397,103 тыс. тенге в рамках государственных программ с процентной ставкой 6% годовых. Краткосрочные займы имеют срок погашения в феврале 2020 года и марте 2020 года соответственно.

В приведенной ниже таблице подробно представлены обязательства Компании, возникающие в результате финансовой деятельности. Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, представляют собой те, для которых денежные потоки были или будущие денежные потоки будут классифицированы в отчете о движении денежных средств Компании как денежные потоки от финансовой деятельности:

	1 января 2019 г.	Финансирование денежных потоков (i)	Прочие изменения (ii)	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные займы	770,730	(296,890)	81,596	555,436
Краткосрочные займы	303,466	397,102	2,321	702,889
	1,074,196	**100,212**	**83,917**	**1,258,325**

(i) Движения денежных средств от займов составляет чистую сумму поступлений и погашений от займов в отчете о движении денежных средств.
(ii) Прочие изменения включают в себя доход/убытки от переоценки займов в иностранной валюте, начисленные вознаграждения и уплаченные.

21. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

По состоянию на 31 декабря доходы будущих периодов представлены следующим образом:

	2019	2018
Доходы от государственных субсидий	489,724	535,307
Итого	**489,724**	**535,307**

Доходы будущих периодов представляют собой государственную субсидию в виде процентов ниже рыночных по субсидируемому правительством займа для капитальных вложений от АО «Народный Банк Казахстана». Доходы будущих периодов представляют собой разницу между первоначальной балансовой стоимостью займа оцениваемого по справедливой стоимости с использованием процентной ставки в размере 14% годовых и денежных поступлений, а также они амортизируется на прибыли и убытки в качестве дохода в течение срока полезного использования соответствующих активов.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. соответствующие активы на сумму 264,355 тыс. тенге введены в эксплуатацию (31 декабря 2018 г.: 3,293 тыс. тенге).

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Непосредственной материнской компанией и конечным акционером, осуществляющим контроль над Компанией, являются Steppe Cement Holding B.V. (зарегистрированная в Нидерландах) и Steppe Cement Ltd. (зарегистрирована в Малайзии), соответственно.

Связанные стороны включают в себя акционеров, директоров, аффилированные компании и компании под общим контролем, на которые Компания может оказывает существенное влияние.

Основными операциями Компании со связанными сторонами являются продажа сырья, аренда мастерских и вагонов, покупка сырья и материалов, и основных средств. В течение года предприятие заключило следующие торговые операции со связанными сторонами, которые были включены в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке за годы закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

		Реализация связанным сторонам	
Компания	**Характер операции**	**2019 г.**	**2018 г.**
АО «Карцемент»	Прочие доходы	2,452,665	1,629,002
ТОО «Central Asia Services»	Финансовый доход	40,030	41,542
ТОО «Central Asia Services»	Прочие доходы	3,128	10,976
		2,495,823	**1,681,520**

		Приобретение от связанных сторон	
Компания	**Характер операции**	**2019 г.**	**2018 г.**
АО «Карцемент»	Себестоимость	19,071,469	18,276,083
АО «Карцемент»	Расходы по реализации	387,161	387,357
АО «Карцемент»	Прочие приобретения	607,837	78,290
Прочие связанные стороны	Прочие приобретения	22,609	25,232
		20,089,076	**18,766,962**

		Задолженность перед связанными сторонами	
Компания	**Характер операции**	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
АО «Карцемент»	Задолженность перед связанными сторонами	4,416,910	6,308,556
Прочие связанные стороны	Задолженность перед связанными сторонами	3,763	6,886
		4,420,673	**6,315,442**

		Задолженность связанных сторон	
Компания	**Характер операции**	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
АО «Карцемент»	Задолженность перед связанными сторонами	141,258	7,907,720
ТОО «Central Asia Services»	Задолженность по финансовой аренде от связанной стороны (Примечание 13)	660,744	638,754
		802,002	**8,546,474**

Задолженность от связанных сторон не является ни просроченной, ни обесцененной, за исключением финансовой аренды, полученной от связанной стороны, которая просрочена, но не обесценена, поскольку Компания оперативно интегрирована со связанной стороной, которая поставляет электроэнергию, используемую при производстве цемента, и рассматривается как одна операционная группа. Руководство Компании считает, что причитающиеся суммы со связанных сторон будут погашены наличными или взаимозачетом между соглашениями в течение одного года.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

В течение 2019 года вознаграждение ключевого управленческого персонала составило 76,887 тыс. тенге, которое представляет собой краткосрочное вознаграждение генеральному директору и председателю Совета Директоров (2018: 74,279 тыс. тенге).

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, денежные средства и их эквиваленты, а также дебиторскую и кредиторскую задолженности. Деятельность Компании сопряжена с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая риск, связанный с процентными ставками и валютный риск), риск ликвидности, риск, связанный с изменением цен и кредитный риск. Программа управления рисками на уровне Компании сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию потенциального негативного влияния на финансовые результаты Компании. Компания не использует производные финансовые инструменты для хеджирования своей подверженности рискам.

Валютный риск

Финансовые активы Компании, выраженные в долларах США, включают денежные средства и их эквиваленты, легко конвертируемые в другие валюты. Таким образом, основная концентрация валютного риска связана с изменением курса доллара США по отношению к тенге.

Ниже приведена таблица остатков монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте на конец отчетного периода:

	Активы		Обязательства	
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Доллар США	509,192	922,576	4,384	-
Российский рубль	-	4,509	1,762	29,423
Евро	-	-	18,063	25,891

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Компании к повышению курса тенге на 20% (2018 г.: 20%) по отношению к соответствующим иностранным валютам. Уровень чувствительности 20% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности к риску рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии 20-процентного изменения курсов валют. Положительная сумма, указанная ниже, отражает увеличение прибыли или прочих статей капитала на отчетную дату, а отрицательная сумма отражает уменьшение прибыли или капитала. Ослабление курса тенге по отношению к соответствующей валюте на 20% окажет сопоставимое влияние на прибыль и капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Эффект доллара США	
	2019	2018
Эффект на прибыль и убытки	100,962	184,815

	Эффект Российского рубля	
	2019	2018
Эффект на прибыль и убытки	(352)	(4,983)

	Эффект евро	
	2019	2018
Эффект на прибыль и убытки	(3,613)	(5,178)

Управление кредитным риском

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина ее риска равна сумме торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов за вычетом резерва на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заемщика или от группы заемщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

У компании имеется дебиторская задолженность от связанной стороны, и Руководство ожидает получить платеж по данному долгу при наличии у связанной стороны достаточной суммы средств для погашения.

Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, поскольку контрагентами являются банки с самыми высокими кредитными рейтингами в Республике Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. денежные средства и их эквиваленты хранятся в банке со следующими международными кредитными рейтингами, созданными Moody's и раскрытыми на Казахстанской фондовой бирже:

АО «Народный Банк Казахстана»	Ba1/stable/NP
АО «Алтын Банк»	Ba2/stable/NP
АО «ВТБ Банк»	Ba2/stable/NP
АО «БанкЦентрКредит»	B2/stable/NP

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность третьих сторон в основном представлена шестью крупными клиентами, что составляет 72% торговой дебиторской задолженности за продажи цемента. Компания считает, что кредитный риск ограничен, так как оба контрагента являются надежными партнерами.

Риск недостаточности капитала

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться в том, что Компания сможет продолжить деятельность, как непрерывно действующее предприятие, при максимальном увеличении прибыли для акционеров посредством оптимизации баланса долга и капитала.

Структура капитала Компании включает акционерный капитал, резерв по справедливой стоимости и накопленный убыток.

Управление риском, связанным с изменением цен

Риск изменения цен является риском возможных колебаний цен на входные материалы, необходимые в производстве клинкера. Компания управляет риском изменения цен путем покупки у надежных и проверенных поставщиков с целью сведения к минимуму риска негативных изменений цен на рынке.

Управление риском ликвидности

Окончательная ответственность за управление риском ликвидности возложена на Акционера Компании, который создал необходимую систему управления риском ликвидности для руководства Компании по управлению ликвидности и краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования. Компания управляет риском ликвидности путем поддержания достаточных резервов, банковских займов и доступных кредитных линий посредством постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Таблицы по риску ликвидности и риску изменения процентной ставки

Таблица была составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Компании может быть потребована оплата. Таблица включает денежные потоки, как по процентам, так и по основной сумме долга.

	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2019 г.							
Обязательства							
Процентные							
Долгосрочные займы	6%	-	-	-	1,023,837	310,170	1,334,007
Краткосрочные займы	6%	19,613	110,896	386,509	-	-	517,018
Беспроцентные							
Задолженность связанным сторонам	-	615,000	1,833,966	1,971,707	-	-	4,420,673
Торговая кредиторская задолженность	-	221,339	615,901	-	-	-	837,240
Прочая кредиторская задолженность	-	59,098	-	-	-	-	59,098
		915,050	**2,560,763**	**2,358,216**	**1,023,837**	**310,170**	**7,168,036**

	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца-1 год	1-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2019 г.							
Обязательства							
Процентные							
Долгосрочные займы	6%	-	-	-	1,235,788	615,238	1,851,026
Краткосрочные займы	6%	21,307	114,297	400,539	-	-	536,143
Беспроцентные							
Задолженность связанным сторонам	-	593,030	1,479,266	4,243,146	-	-	6,315,442
Торговая кредиторская задолженность	-	299,493	696,795	13,407	-	-	1,009,695
Прочая кредиторская задолженность	-	41,823	17,458	-	-	-	59,281
		955,653	**2,307,816**	**4,657,092**	**1,235,788**	**615,238**	**9,771,587**

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках добровольной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой стоимости или ее определения по иной методике. Так как для большинства финансовых инструментов Компании отсутствуют существующие доступные рыночные механизмы для определения справедливой стоимости, при оценке справедливой стоимости необходимо использовать допущения на основе текущих экономических условий и конкретных рисков, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражают суммы, которые Компания могла бы получить при рыночной продаже всех вложений в конкретный инструмент.

Следующие методы и допущения использовались Компанией для расчета справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.
- Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных ожидаемых будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, действующих на конец отчетного периода. Методы и допущения, использованные при оценке справедливой стоимости таких финансовых инструментов, раскрыты в Приложениях 2, 4.

Средние ставки на рынке кредитования по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. были следующие:

	31 декабря 2019 г. (% годовых)	**31 декабря 2018 г. (% годовых)**
Тенге		
Срок погашения 1-5 лет	12%	14%

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., справедливая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличалась от их балансовой стоимости.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные вопросы

Копания была и продолжает время от времени подвергаться судебным разбирательствам и вынесению судебных решений, ни одно из которых, в отдельности или в совокупности, не оказало существенного неблагоприятного воздействия на Компанию. Руководство считает, что решение всех таких вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

Налогообложение и правовая среда

Казахстанское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, пять лет, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Вопросы по охране окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда Республики Казахстан. Однако данные законы и нормативные акты могут измениться в будущем. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Обязательства по ликвидационному фонду

В соответствии с требованиями Контракта на недропользование, Компания должна перечислять на ежегодной основе 0.5% от суммы фактических расходов по добыче известняка и глины в ликвидационный фонд, используемый для восстановления территории месторождения и ликвидации последствий горнодобывающей деятельности Компании. Не позднее 6 месяцев до истечения срока Контракта на недропользование Компания должна предоставить ликвидационную программу компетентному органу.

12 марта 2013 г., в Контракт на недропользование были добавлены изменения, по которым перечисления в ликвидационный фонд были увеличены с 0.5% до 1%, начиная с 1 января 2013 г.

В соответствии с законом «О земле, использовании ресурсов и восстановлении окружающей среды» Республики Казахстан Компания обязана обеспечить дополнительные ресурсы в случае недостаточности средств ликвидационного фонда для покрытия фактических затрат по восстановлению и ликвидации месторождений в будущем.

Вопросы по охране окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда Республики Казахстан. Однако данные законы и нормативные акты могут измениться в будущем. Компания не в состоянии заранее представить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизация технологии для соответствия более жестким требованиям.

Условные обязательства

В 2015 г. Компания и АО «Карцемент», подписали соглашение с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, которое субсидируется по государственным программам по процентной ставке 14% годовых. Соглашение о предоставлении кредитной линии имеет общий лимит 2,188,000 тыс. тенге. В соответствии с Соглашением между АО «Карцемент» и АО «Народный Банк Казахстана», Компания выступает гарантом.

Руководство считает, что полученный заем будет оплачен АО «Карцемент» и, следовательно, основываясь на вышеуказанный факт учитывает условное обязательство и оценивает вероятность наступления гарантийных обязательств как маловероятную.

Обязательства по закупкам

Обязательства Компании по закупкам капитального характера по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Договорные обязательства по капитальным затратам	247,861	662,590
Итого	**247,861**	**662,590**

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

26. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., была одобрена руководством Компании и утверждена для выпуска 14 мая 2020 г.