

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»»

Аудиторский отчет и финансовая отчетность

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ

31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ
Страница

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.	2
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3-5
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 г.:	
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	6-9
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ	10-12
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	13-16
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	17-22
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	23-50



Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года.

С целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»» (далее - «Общество») сделано нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном Аудиторском отчете независимых аудиторов.

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и последовательное их применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований законодательства РК и Международных стандартов финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о том, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, способности в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечение соответствия финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству РК;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Предприятия, выявления и предотвращения фактов мошенничества и прочих злоупотреблений;

Основываясь на наших знаниях и убеждениях, отмечаем, что не было событий, наступивших после даты баланса и до даты этого письма, которые могли бы потребовать корректировок или раскрытий в вышеупомянутой финансовой информации.

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года была утверждена к выпуску 30 мая 2022 г.


Хусайнов А. А.

Председателя Правления
г. Костанай, Республика Казахстан




Печенкина П.А.

Директор ДЭиФ, главный бухгалтер
г. Костанай, Республика Казахстан

**Аудиторский отчет независимого аудитора
участникам и руководству
АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»»**

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»» (далее - «Общество»), которая включает бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчет о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к финансовой отчетности, включающие в том числе информацию о существенных аспектах учетной политики.

По нашему мнению представленная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах, за исключением вопроса изложенного в разделе «Основание для выражения мнения», финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, и его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО») и подготовленная в соответствии с приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года №404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы были назначены аудиторами после отчетной даты, и не могли наблюдать за инвентаризацией запасов и основных средств, проведенной Обществом в конце отчетного периода, а также не могли убедиться в их фактическом наличии на конец отчетного периода с помощью других альтернативных средств. Поскольку оценка запасов и основных средств на отчетную дату влияют финансовую отчетность Общества, мы не смогли определить необходимо ли вносить корректировки в финансовую отчетность за отчетный период, за год закончившийся 31 декабря 2021 года.

Мы провели наш аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита (МСА). Наши обязанности, в соответствии с этими стандартами, описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее - Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республики Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность Руководства за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО и с Формами, утвержденными Приказом Министра Финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года, и за систему внутреннего контроля, которая, по мнению Руководства, является необходимой для обеспечения того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений и ошибок.

При подготовке финансовой отчетности, Руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность за раскрытие сведений, относящихся к непрерывной деятельности и за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, проводился другим аудитором, который выпустил модифицированный аудиторский отчет 30 апреля 2021 года.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Цели нашего аудита заключаются в том, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений из-за злоупотреблений или ошибок, а также, чтобы выпустить аудиторское заключение, содержащее наше мнение. Разумная уверенность – это высокий уровень уверенности, который все же не гарантирует того, что аудит, осуществленный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине злоупотреблений или по ошибке, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности с другими искажениями, как можно ожидать, они повлияют на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА, мы использовали профессиональное суждение и руководствовались принципом профессионального скептицизма при планировании и осуществлении аудита.

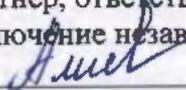
Мы также:

- Выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности, по причине злоупотреблений или по ошибке, планируем и выполняем аудиторские процедуры, а также получаем аудиторские доказательства, которые являются достаточными и уместными для формирования основы для нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- Получаем понимание систем внутреннего контроля, имеющих отношение к аудиту, с целью разработки аудиторских процедур, являющихся подходящими в сложившейся ситуации, но не с целью выражения мнения в отношении эффективности системы внутреннего контроля;
- Оцениваем уместность положений используемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и раскрытий информации, сделанных Руководством;
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также достоверность представления операций и событий в финансовой отчетности;
- Делаем вывод о правомерности применения руководством принципа непрерывной деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы сделаем вывод о наличии существенной неопределенности, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующие раскрытия информации в финансовой отчетности или, если эти раскрытия недостаточные, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Будущие события или условия могут однако привести к тому, что Товарищество прекратит свою деятельность на основе принципа непрерывности;

- Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы несем ответственность за направление, контроль и исполнение аудита группы. Мы остаемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы доводим до сведения Руководства Общества, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита. Мы также предоставляем заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих опросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора - Г.Мустафина, Г.Мустафина Алиева.


Гульмира Алиева
Аудитор/Директор
ТОО «PROGRESSAUDIT»



Квалификационное свидетельство аудитора №МФ-0000334 от 1 марта 2016 года.

Государственная лицензия на занятие аудиторской деятельностью на территории Республики Казахстан № 17015995, выданная Министерством финансов Республики Казахстан 14 сентября 2017 года.



010000, Казахстан г. Нур-Султан, ул. Г.Мустафина, 21/2
30 мая 2022 года

Приложение 1
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Бухгалтерский баланс отчетный период 2021 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Бухгалтерский баланс"

Наименование организации **АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»»**
по состоянию на " 31 " декабря 2021 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	3 270 196	11 243 711
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	2 293 148	1 012 615
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	168 233	148 700
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	448 827	676 121
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	140 736	125 516
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	58 448	97 932
Запасы	020	419 102	278 263

Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	47 590	318 604
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	6 846 280	13 901 462
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	1 626 447	1 950 757
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	192 689	179 376
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	27 540 370	6 856 964
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	191 563	283 827
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	92 494	205 312
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120	606 587	652 142
Основные средства	121	2 231 084	98 251
Актив в форме права пользования	122	242 045	338 139
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124	2 414	2 414
Нематериальные активы	125	4 655	2 784
Отложенные налоговые активы	126	208 971	188 450
Прочие долгосрочные активы	127	153 311	153 311
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	33 092 630	10 911 728
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		39 938 911	24 813 190
Обязательство и капитал	Код	На конец	На начало

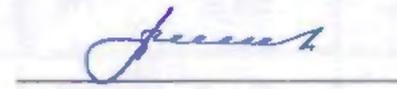
	строки	отчетного периода	отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210		
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	37 503	199 242
Краткосрочные оценочные обязательства	215	489	9 553
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	9 246	
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	30 532	110 562
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	16 188	23764
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	93 959	343 122
Обязательства выходящих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	4 089 801	1 266 829
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314		
Долгосрочные оценочные обязательства	315		
Отложенные налоговые обязательства	316		
Вознаграждения работникам	317		

Долгосрочная задолженность по аренде	318	296 378	390 099
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		
Государственные субсидии	320		
Прочие долгосрочные обязательства	321	4 599 301	1 844 849
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	8 985 480	3 501 777
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	30 780 202	20 972 302
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413	19 489	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	59 782	(4 011)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	30 859 472	20 968 291
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	30 859 472	20 968 291
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		39 938 911	24 813 190


Хусеинов А. А.

Председателя Правления
г. Костанай, Республика Казахстан




Печенкина Н. А.

Директор ДЭиФ, главный бухгалтер
г. Костанай, Республика Казахстан

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 23-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Приложение 2
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о прибылях и убытках отчетный период 2021 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о прибылях и убытках"

Наименование организации АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	293 951	607109
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(277 149)	591117
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	16 802	15 992
Расходы по реализации	013	43 378	(1 341)
Административные расходы	014	(418 949)	(355 727)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(445 524)	(341 076)
Финансовые доходы	021	698 746	868 732
Финансовые расходы	022	(174 075)	(409 950)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	1 453 156	7607 01
Прочие расходы	025	(1 202 747)	(550 904)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	329 557	327 503

Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(44 966)	(80 066)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	284 590	407 569
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	284 590	407 569
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	55 261	
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	55 261	
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	55 261	
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на	440		

прибыль) (сумма строк с 431 по 435)			
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	339 851	407 569
Общий совокупный доход, относимый на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию	600		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		10,7	13,3
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			


Хусайнов А. А.

Председателя Нравления
г. Костанай, Республика Казахстан




Неченкина Н.А.

Директор ДЭиФ, главный бухгалтер
г. Костанай, Республика Казахстан

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 23-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Приложение 3
к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 4
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет о движении денежных средств (прямой метод) отчетный период 2021 год

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Примечание: пояснение по заполнению отчета приведено в приложении к форме, предназначенной для сбора административных данных "Отчет о движении денежных средств (прямой метод)"

Наименование АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	2 042 950	24 284 39
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 588 305	1 352 412
прочая выручка	012	3 482	4 010
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	451 163	1 072 017
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)			
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	507 824	378 813
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	26 845	594 262
выплаты по оплате труда	023	221 414	181 939

выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	149 662	84 149
прочие выплаты	027	326 170	222 836
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	811 036	966 440
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	971 857	537 009
в том числе:			
реализация основных средств	041		
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	83 300	
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
изъятие денежных вкладов	047	11 500	
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050	4 300	4300
полученные вознаграждения	051	182 406	148808
прочие поступления	052	690 351	372901
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	20 356 400	4405323
в том числе:			
приобретение основных средств	061		3578
приобретение нематериальных активов	062		242
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		

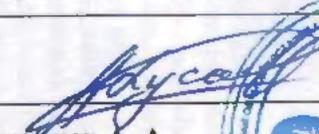
размещение денежных вкладов	067	16 500	11500
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070	1 731 000	890000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	18 608 900	3500003
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(19 384 543)	(3868314)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	11 459 900	10338000
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	9 807 900	9938000
получение займов	092	1 652 000	400000
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	859 907	142
в том числе:			
погашение займов	101	839 529	
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	20 378	142
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	10 599 993	10337858
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130		
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	(7 973 514)	7435984
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	11 243 711	3807727

8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода

160

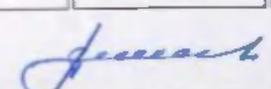
3 270 196

11243711


Хусайнов А. А.

Председателя Правления
г. Костанай, Республика Казахстан




Печенкина Н.А.

Директор ДЭиФ, главный бухгалтер
г. Костанай, Республика Казахстан

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 23-50 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Акционерное общество «СПК «Тобол»
Пояснительная записка к формам финансовой отчетности на 31 декабря 2021 г.

(в тыс. тенге)

Приложение 5

к приказу
Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665
Приложение 6
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404
Форма

Отчет об изменениях в капитале отчетный период 2021 год

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организация публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации **АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»»**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	11 034 302			(411 437)		10 622 865	
Изменение в учетной политике	011				(1)		(1)	
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	11 034 302			(411 438)		10 622 865	

Акционерное общество «СПК «Тобол»
 Пояснительная записка к формам финансовой отчетности на 31 декабря 2021 г.

(в тыс. тенге)

Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	9 938 000				(142)	9 937 858
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311	9 938 000					9 938 000
Выпуск собственных долеых инструментов (акций)	312						
Выпуск долеых инструментов связанных с объединением бизнеса	313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивидендов	315					(142)	(142)
Прочие распределения в пользу собственников	316						
Прочие операции с собственниками	317						
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						
Прочие операции	319						

(в тыс. тенге)

Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	20 972 302				(4 011)			20 968 291
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	20 972 302				(4 011)			20 968 291
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620):	600				19 489	84 171			103 660
Прибыль (убыток) за год	610					84 171			84 171
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				19 489				19 489
в том числе:									
пересценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621								
пересценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622								
пересценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623				19 489				19 489
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624								
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625								
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626								

Акционерное общество «СГК «Тобол»
 Пояснительная записка к формам финансовой отчетности на 31 декабря 2021 г.

(в тыс. тенге)

Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Прочие операции	719								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	30 780 202	19 489	59 782	30 859 472				



Хусайнов А. А.

Председателя Правления
 г. Костанай, Республика Казахстан

Печенкина Н.А.

Директор ДЭиФ, главный бухгалтер
 г. Костанай, Республика Казахстан

Учетная политика и пояснительные примечания на страницах 23-30 являются неотъемлемой

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. Общие сведения

Акционерное общество "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол" (далее - Общество или АО «СПК «Тобол») создано в результате реорганизации акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» путем разделения на акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» и акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік», в связи с чем является его правопреемником.

Указанная реорганизация проведена на основании решения акционеров от 1 октября 2010 года, принятого в соответствии с Приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 31 марта 2010 года № 222, которым во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2010 года № 266 «О вопросах социально-предпринимательских корпораций» государственный пакет акций акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» передан из республиканской собственности равными долями по 50% в коммунальную собственность Костанайской и Северо-Казахстанской областей.

Акционерное общество «СПК «Тобол» зарегистрировано Департаментом юстиции Костанайской области 31 декабря 2010 года под № 870-1937-01-АО БИН № 110140002676. В качестве налогоплательщика зарегистрировано в Налоговом комитете по Костанайской области с 11 января 2011 года (РНН 391 700 263 977).

Юридический адрес компании: 110000, Республика Казахстан, Костанайская область, город Костанай, улица Дулатова, 68.

Органы управления Общества:

- ◆ высший орган - Общее собрание акционеров;
- ◆ орган управления - Совет директоров;
- ◆ исполнительный орган - Правление, возглавляемое председателем Правления;
- ◆ орган, осуществляющий контроль за финансово - хозяйственной деятельностью Общества - Служба внутреннего аудита;

Основными видами деятельности Общества являются:

- ◆ создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- ◆ формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- ◆ участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- ◆ разработка и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- ◆ разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, в том числе и общераспространенных, определенных в перечне видов и объемов запасов полезных ископаемых, утвержденных Правительством РК;
- ◆ взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Общества;
- ◆ разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату уставного капитала Общества, или создание на их основе новых производств;
- ◆ реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- ◆ создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- ◆ создание конкурентоспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

Единственным акционером Общества является ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области». Конечный контроль над Обществом осуществляет ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области».

Общество не имеет дочерних предприятий и филиалов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года среднее число работников Компании составило 37 человек.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Курсы обмена валют

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

Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Суждения

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

Индикаторы обесценения

Единственным акционером Общества является ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области». Конечный контроль над Обществом осуществляет ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области».

Общество не имеет дочерних предприятий и филиалов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года среднее число работников Компании составило 37 человек.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

Курсы обмена валют

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

Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает использование руководством суждений, оценок и допущений, которые оказывают влияние на суммы учтенных активов и обязательств и на раскрытия условных обязательств на отчетную дату, и на учтенные суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и допущения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, в том числе предполагаемых будущих событиях, которые могут произойти при данных обстоятельствах. Тем не менее фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Суждения

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

Индикаторы обесценения

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

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

Остаточный срок полезного использования основных средств

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

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

3. Существенные положения корпоративной учетной политики

Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на текущих и иных банковских счетах (приравненных к текущим) и депозиты до востребования.

Эквиваленты денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства, ограниченные для использования Обществом в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым, либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами) остаются на счетах учета денежных средств, но отражаются в балансе отдельно, вместе с комментариями руководства

Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

- ◆ Расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности
- ◆ Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности
- ◆ Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
- ◆ Расчеты со связанными сторонами

Все перечисленные выше позиции являются краткосрочными, если платеж по ним должен быть осуществлен в течение одного года после даты составления отчетности, в противном случае они являются долгосрочными.

Амортизированная стоимость представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации, подлежащей учету на соответствующих счетах. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности.

Денежные потоки, связанные с долгосрочной задолженностью, подлежат дисконтированию.

Денежные потоки, связанные с краткосрочной задолженностью, не дисконтируются.

Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством или банковской гарантией.

При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской задолженности, в том числе путем проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и так далее.

При наличии сомнительной дебиторской задолженности Обществом создаются специфические резервы по сомнительным долгам.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда удовлетворении иска, либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом руководителя о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

Запасы

Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной стоимости реализации.

Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов до места их настоящего нахождения и состояния.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги, расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением актива.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида Запасов.

В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение.

Каждый вид запаса имеет свою специфическую цену. Основным методом оценки запасов, применяемый Обществом - метод средневзвешенной стоимости.

При использовании метода средневзвешенной стоимости, стоимость каждого объекта определяется исходя из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение может рассчитываться периодически или по мере получения каждой дополнительной поставки, в зависимости от условий работы Общества.

Основные средства

При признании в качестве актива объект ОС первоначально оценивается по себестоимости. В себестоимость объекта ОС включается:

- ♦ покупная цена актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
- ♦ все прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению;

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

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

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

Начисление амортизации по всем объектам ОС в Обществе производится прямолинейным методом (равномерным) исходя из срока полезного использования. Сроком полезного использования является период, в течение которого Общество ожидает использовать объект ОС для извлечения экономических выгод. Общество использует следующие сроки полезного использования для различных групп ОС:

	Срок полезного использования, лет	
	2021 г.	2020 г.
Здания и сооружения	40	40
Компьютерное оборудование	4	4
Транспортные средства	7	7
Офисная мебель	10	10
Прочие основные средства	10	10

Каждая значительная часть объекта ОС должна амортизироваться отдельно.

Общество на каждую отчетную дату оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает

возмещаемую сумму (стоимость) актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, формальная оценка возмещаемой суммы актива не производится.

Только и исключительно в случаях, когда возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива снижается до уровня его возмещаемой суммы. Это сокращение представляет собой убыток от обесценения.

Финансовый результат от выбытия объектов ОС определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта. Результат от выбытия ОС признается в разделе прочие доходы отчета о прибылях и убытках.

Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости признаются:

- ◆ земля, удерживаемая для получения выгод от прироста капитала в долгосрочной перспективе;
- ◆ земля, дальнейшее использование которой на данный момент не определено;
- ◆ здание, находящееся в собственности Общества и предоставленное в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды;
- ◆ здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости производится по ее себестоимости. В первоначальную оценку включаются все затраты по сделке, включая цену приобретения и любые прямые затраты. В последующем инвестиционная недвижимость учитывается по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы

Общество выделяет следующие Общества нематериальных активов: права и лицензии и прочие нематериальные активы, которые включают в себя программное обеспечение.

Нематериальный актив принимается к учету по фактической стоимости его приобретения, включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, связанные с его покупкой, а также любые другие затраты, напрямую связанные с подготовкой актива к его использованию по назначению.

Нематериальный актив, возникающий из разработок, подлежит признанию если Общество может продемонстрировать техническую осуществимость и свое намерение его создания и использования, вероятные экономические выгоды, доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Общество исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует линейный метод для амортизации нематериальных активов. Общество использует сроки полезного использования для различных категорий нематериальных активов от 2 до 15 лет.

Общество не переоценивает нематериальные активы, убыток от обесценения / восстановление убытка от обесценения отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовый результат от выбытия нематериального актива определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия нематериального актива и его балансовой стоимостью. Результат отражается в отчете о прибылях и убытках. Запрещается классифицировать указанную прибыль как выручку.

Аренда

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Операционная аренда - это любая аренда, которая не квалифицируется и отличается от финансовой аренды.

Арендные платежи по операционной аренде признаются Обществом как затраты на прямолинейной основе, в течение срока аренды.

Приобретение активов Обществом для дальнейшей передачи в финансовую аренду отражается на счетах запасов по фактической стоимости. Общество признает активы, находящиеся в финансовой

аренде как дебиторскую задолженность в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Признание финансового дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на непогашенную чистую инвестицию арендодателя в финансовую аренду.

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

Обесценение активов

Активы в балансе не должны показываться по стоимости, превышающей сумму денежных потоков, которые ожидается получить от них в будущем.

По состоянию на каждую отчетную дату, Общество проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака, Общество оценивает возмещаемую сумму (стоимость) актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости осуществлять формальную оценку возмещаемой суммы актива.

Только и исключительно в случаях, когда возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость такого актива должна быть снижена до уровня его возмещаемой суммы. Это сокращение представляет собой убыток от обесценения. Убыток от обесценения признается как расход в отчете о прибылях и убытках в текущем отчетном периоде.

Если существуют признаки того, что убыток от обесценения актива, признанный для актива в предшествующие годы должен восстанавливаться, то необходимо привести чистую балансовую стоимость этого актива в соответствие с его новой возмещаемой стоимостью. При этом балансовая стоимость такого актива после восстановления не должна превышать балансовую стоимость, сложившуюся до признания убытка от обесценения. Сумма восстановления признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

Займы

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

Краткосрочные займы подлежат учету, исходя из фактически полученных средств.

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, которые капитализируются путем включения в стоимость этого актива.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

Резервы

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что вероятность получения такого возмещения велика.

Акционерный капитал

Собственный капитал Общества включает: уставный капитал, выкупленные собственные долевые инструменты, резервы, нераспределенный доход (непокрытый убыток).

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций (простых или привилегированных) или долей участия за вычетом задолженности учредителей по взносам в УК и номинальной стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров.

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

Признание выручки

Выручка Общества оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Справедливая стоимость - это сумма средств, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

При поступлении активов в денежной форме, на основе договора, справедливой признается выручка, указанная в договоре, заключенном между Обществом и клиентом.

Когда договор фактически представляет собой финансовую операцию, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с помощью условной процентной ставки.

Разность между справедливой стоимостью и номинальной суммой встречного удовлетворения признается как процентный доход.

Выручка от продажи товаров признается, когда общество перевело на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары.

Выручка от предоставления услуг признается на стадии завершенности сделки на отчетную дату.

Вознаграждения сотрудникам

Общество осуществляет удержания из заработной платы наемных работников, по ставке установленной законодательством Республики Казахстан, от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления. Перечисления производятся от имени сотрудников в пенсионные фонды.

К краткосрочным (текущим) вознаграждениям (кроме выходных пособий и компенсационных выплат долевыми инструментами) относятся те из них, которые должны быть оплачены в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники Общества выполнили соответствующую работу. Текущие вознаграждения выплачиваются в виде заработной платы, отчислений на социальное обеспечение, ежегодного оплачиваемого отпуска, оплачиваемого отпуска по болезни и премий.

4. Новые и предусмотренные МСФО – выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Общество будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Руководство считает, что МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности, МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств, МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости не применимы к Обществу.

5. Бухгалтерский баланс

5.1 Денежные средства и их эквиваленты (ф.№1, строка 010)

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Денежные средства в кассе	680	54
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	647 594	9 867 220
Денежные средства на депозитных счетах	2 621 922	1 376 436
Итого	3 270 196	11 243 711

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

5.2 Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (ф.№1, строка 011)

	31.12.2020г.	31.12.2020г.
Займы выданные	2 293 148	1 012 615
Итого	2 293 148	1 012 615

Займы выданные представлены в разрезе следующих программ:

	31.12.2020г.	31.12.2020г.
Займы выданные, всего	1 012 615	1 012 615
Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»	1 654	1 630
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	690 546	549 558
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	1 600 948	461 427
Итого	2 293 148	1 012 615

Структура займов:

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Номинальная стоимость займов выданных	2 344 779	3 155 642
Неамортизированный дисконт	(51 631)	(192 271)
Итого	2 293 148	2 527 866

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

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

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

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

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

Главной целью ГПФИИР стало обеспечение устойчивого и сбалансированного роста экономики через диверсификацию и повышение ее конкурентоспособности. В программу вошла большая часть общесистемных направлений развития государства - таких, как развитие предпринимательства и малого и среднего бизнеса, промышленной инфраструктуры, занятости, создание благоприятного инвестиционного климата и т.д. В рамках данной программы Общество выдавало займы под различные инвестиционные проекты. По состоянию на 31 декабря 2020 года по данной программе наиболее значимыми являются займы, предоставленные следующим компаниям:

- АО «Агромашхолдинг» в 2011 году был предоставлен целевой заем в рамках реализации инвестиционного проекта «Производство автомобилей в городе Костанай» на реконструкцию инструментально-штампового цеха в городе Костанай под технологический блок по сборке автомобилей «SKD» на базе АО «Агромашхолдинг» в сумме 1 949 771 тысяча тенге под 2,5 % годовых. Общество признало заем по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 7,3%. В 2019 году Общество подписало дополнительное соглашение о продлении срока займа с ноября 2021 года до декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года номинальная сумма задолженности составляет 1 250 441 тысяча тенге.

- ТОО «Рудненский цементный завод», которому в 2014 году предоставлен целевой заем в рамках реализации инвестиционного проекта «Цементный завод производительностью 1500 тонн клинкера в сутки в городе Рудном», на приобретение строительного материала под 3 % годовых. Общество признало заем по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 5,2%. По состоянию на 31 декабря 2020 года номинальная сумма задолженности составляет 390 955 тысяча тенге.).

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

5.3 Прочие краткосрочные финансовые активы (ф.№1, строка 015)

	Краткосрочные	Краткосрочные
Депозиты	16 500	11 500
Начисленные вознаграждение по кредитам	151 733	137 200
Итого	168 233	148 700

Движение по депозитам:

Банк, валюта	Срок действия	Ставка вознаграждения	31.12.2020	Вложение	Изъятие	31.12.2021
ДО АО "Банк ВТБ" в тенге	12 мес	11%	500		(5 00)	-
АО "Банк Центр Кредит" в тенге	12 мес	11%	5 000		(5 000)	-
АО ДБ "Альфа-Банк" в тенге	12 мес	11,5	5 000		(5 000)	-
ДБ АО "Сбербанк" в тенге	12 мес	11%	1 000		(1 000)	-
АО ДБ "Альфа-Банк" в тенге	12 мес	7,5%		5 000		
ДО АО "Банк ВТБ" в тенге	12 мес	8,0%		500		
АО "Банк Центр Кредит" в тенге	12 мес	7,0%		5 000		
ДБ АО "Сбербанк" в тенге	12 мес	8,0%		1 000		
АО Евразийский Банк" в тенге	12 мес	8,5%		5 000		
Итого			11 500	16 500	(11 500)	16 500

5.4 Краткосрочная дебиторская задолженность (ф.№1, строка 016 и 017)

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Торговая дебиторская задолженность, всего	1 216 724	1 901 850
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	38 251	30 549
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	135 980	138 475
Торговая дебиторская задолженность прочая	764 359	792 983
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	278 134	939 843
<i>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки</i>	<i>(983 088)</i>	<i>(1 100 213)</i>
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр.016)	448 827	676 121
Итого краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (стр.017)	140 736	125 516

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

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

31.12.2021г.	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	38 251	(13 321)	24 930
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	135 980		135 980
Торговая дебиторская задолженность прочая	764 359		764 359

Итого	938 590	(13 321)	925 269
--------------	----------------	-----------------	----------------

31.12.2020 г.	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	48 952	(18 403)	30 549
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	138 475		138 475
Торговая дебиторская задолженность прочая	792 983		792 983
Итого	980 410	(18 403)	962 007

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в тыс. тенге:

	31.12.2021	31.12.2020
Остаток на начало периода	(1 100 213)	(1 096 023)
Списано за счет резерва	170 382	324 440
Восстановлено	-	-
Начислено резерва	(53 257)	(328 630)
Реклассифицировано	-	-
Остаток на конец периода	(983 088)	(1 100 213)

5.5 Текущий подоходный налог (ф.№1, строка 019)

	31.12.2021	31.12.2020
Корпоративный подоходный налог	58 448	97 932

5.6 Запасы (ф.№1, строка 020)

	31.12.2021	31.12.2020
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	419 102	278 263
Прочие материалы	10 018	7 595
Товары: Автоцистерна для пищевых жидкостей, предназначенные для продажи	5 732	5 732
Товары: Стабилизационный фонд	402 346	263 930
Прочие товары	1 006	1 006
Итого	419 102	278 263

5.7. Прочие краткосрочные активы (ф.№1, строка 022)

	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, выданные поставщикам	4 508	266 164
Расходы будущих периодов	11 393	195
Текущие налоговые активы	31 689	52 245
Налог на добавленную стоимость	30 454	51 073
Налог на транспортные средства	0	39
Налог на имущество	740	714
Индивидуальный подоходный налог	4	
Социальный налог	10	
Земельный налог	7	4
Плата за загрязнение окружающей среды	5	20
Плата за пользование земельными участками	469	395

Итого	47 590	318 604
--------------	---------------	----------------

5.8 Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (ф.№1, строка 110)

	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
Займы выданные	1 626 447	1 950 757
Итого	1 626 447	1 950 757

Займы выданные представлены в разрезе следующих программ:

	31.12.2021 г.	31.12.2020г.
Займы выданные, всего	1 626 447	1 950 757
Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»	12 959	14 140
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	953 411	1 460 797
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	660 077	475 820
Итого	1 626 447	1 950 757

5.9 Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ф.№1, строка 111)

	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные финансовые активы, всего	192 689	179 376
Договор на брокерское обслуживание № 870 от 22.01.2019 г.	462 586	462 586
Дисконт долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	(269 897)	(283 210)
Итого	192 689	179 376

5.10 Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости (ф.№1, строка 114)

		31.12.2021		31.12.2020
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего		27 540 370		6 868 527
в том числе:				
ТОО "Torgai Energy Group"			19%	116 380
ТОО "Алешинское"	15%	388 274	15%	388 274
ТОО "Джаркульское"	15%	36 108	15%	36 108
ТОО "Елтай-4"	19%	10 013	19%	10 013
ТОО "Костанайский Тракторный Завод"	10%	548 650	10%	548 650
ТОО "Маслозавод Костаная"			19%	5 700
ТОО "Мыстау"			15%	13 384
ТОО "Надеждинское"	15%	12 771	15%	12 771
ТОО "СарыаркаАвтоПром"			12%	430 532
ТОО "Тобол-Тагам "	19%	180 016	19%	180 016
ТОО "Шуқырқол"			15%	16 114
АО "Агромашхолдинг KZ"	7%	3 711 168	7%	2 260 000
ТОО "KamLitKZ"	5%	17 181 321	5%	181 321
ТОО "Poultry-Agro"	24,5%	832 000	24,5%	832 000

		31.12.2021		31.12.2020
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего		27 540 370		6 868 527
ТОО "Аркалык Айдар "	25%	416 700	25%	500 000
ТОО "Арлан и КХ"	9 %	67 815		
ТОО "Умут"	25 %	200 000		
Маишев Кайрат Алембаевич	24,5%	800 000	24,5%	800 000
ТОО "Торгай Ет"	25%	438 100	25%	525 700
Саликов Еркин Ержанович	25 %	224 000		
ИП Брунер Александр Владимирович		498 686		
Производственный кооператив "Альтаир"		249 343		
ТОО "Жарык-Жол-1"		249 343		
ТОО "Компания STA"		498 686		
ТОО "Туристтранссервис"		997 373		
Итого		27 540 370		6 856 964

К финансовым активам, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток относятся некотируемые долевые ценные бумаги в компании, где Общество не имеет контроля или существенного влияния.

5.11 Долгосрочная дебиторская задолженность (ф.№1, строка 117 и 118)

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Торговая дебиторская задолженность, всего	284 057	489 139
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	121 418	149 320
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	92494	189 041
Торговая дебиторская задолженность прочая	92 544	134 507
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	72 321	16 271
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр.117)	191 563	283 827
Итого долгосрочная дебиторская задолженность по аренде (стр.118)	92 494	205 312

5.12 Инвестиционное имущество (ф.№1, строка 120)

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

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

Инвестиционное имущество и накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания	Квартиры	Другие активы	Всего
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2020г.	21 595	680 509	17 167	44 604	763 875
Износ и убытки от обесценения		93 365	2 232	16 137	111 734
На 1 января 2021 г.	21 595	587 145	14 935	28 467	652 142

	Земля	Здания	Квартиры	Другие активы	Всего
Приобретено			-	2 688	2 688
Взнос в уставный капитал	-	-	-	-	-
Введено в эксплуатацию из незавершенного строительства	-	-	-	-	-
Модернизация и капитальный ремонт	-	-	-	-	-
Реклассифицировано (в основные средства) / из основных средства	-	-	-	-	-
Переоценка	16 768	17 984	-	-	34752
Перегруппировка в т.ч	-	-	-	-	-
Выбытие	(6 528)	(32 601)	(17 167)	(14 660)	(72 546)
На 31 декабря 2021 г.	31 835	664 314	0	32 632	728 770
Амортизационные отчисления за период	-	14 189	314	4 792	19 295
Выбытие	-	(2902)	(2 546)	(3 398)	(8 846)
Реклассификация	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	-	104 652	0	17 531	122 183
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 г.	31 835	559 662	0	15 101	606 587

5.13 Основные средства (ф.№1, строка 121)

Согласно Учетной политике Общества, инвентаризация активов проводится ежегодно на 31 декабря отчетного года. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Машины и оборудование	Кабинетные машины и компьютеры	Транспортные средства	Мебель и приспособления	Благоустройство арендованной недвижимости	Всего
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2020 г.	17570	17 815	102 648	19 189	53 990	211 213
Износ и убытки от обесценения	13804	14 390	24 235	14460	46 073	112 962
На 1 января 2021 г.	3766	3 425	78 413	4729	7 918	98 251
корректировки						
Поступления	5202	895	2 166 190	94		2 172 381
Переоценка			2721			2721
Выбытие, безвозмездная передача						
Амортизационные отчисления за период	(735)	(790)	(35 145)	(1004)	(3 599)	(41 273)
Выбытие		(449)		(190)	(357)	(996)
Реклассификация						
На 31 декабря 2021 г.	8 233	3 081	2 212 179	3 629	3 962	2 231 084

5.14 Активы в форме право пользования (ф.№1, строка 122)

	Право на землепользование	Всего
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2020 г.	338 139	-
Износ и убытки от обесценения	-	-
На 1 января 2021 г.	338 139	-
Поступления	2 842	520 801
Выбытие, безвозмездная передача	(98 817)	(181 321)
Амортизационные отчисления за период	(119)	1 341
На 31 декабря 2020 г.	242 045	338 139

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

- Аренда земельных участков 3 - 25 лет

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Земля в Казахстане принадлежит государству, в этой связи Общество может использовать землю только путем заключения долгосрочных арендных соглашений с государством, которые обычно заключаются на от 3 – до 25 лет.

Основным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы, привязанной к земельному налогу и приблизительно равной земельному налогу в Казахстане. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

5.15 Разведочные и оценочные активы (ф.№1, строка 124)

	Географическая информация	Подготовительные и проектные работы	Подписной бонус	Итого
Стоимость:				
На 1 января 2020 года	26 302	4 600	223 700	254 602
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	(25 888)	(4 600)	(221 700)	(252 188)
На 31 декабря 2020 года	414	-	2 000	2 414
На 31 декабря 2021 года	414	-	2 000	2 414
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2020 года	414	-	2 000	2 414
На 31 декабря 2021 года	414	-	2 000	2 414

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

5.16 Нематериальные активы (ф.№1, строка 125)

	Право землепользования	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	1 866	918	2 784
Износ и убытки от обесценения			
На 1 января 2021 г.	1 866	918	2 784
Поступления	29 983	-	29 983
Выбытие, безвозмездная передача	27 140	-	27 140
Амортизационные отчисления за период	873	99	972
На 31 декабря 2021 г.	3 836	819	4 655

5.17 Отложенные налоговые активы (ф.№1, строка 126)

На 31 декабря 2020 г.	188 450
Отложенные налоговые активы	20 521
На 31 декабря 2021 г.	208 971

5.19 Прочие долгосрочные активы (ф.№1, строка 127)

	% завершения	31.12.2021	31.12.2020
Незавершенное строительство в том числе:			
Агропромышленный парк в г.Костанай	2,55	136 192	136 192
Бассейн на 50 метров в г. Костанай	1,93	-	-
Школа бокса в микрорайоне Аэропорт г.Костанай	4,72	17 119	17 119
Итого		153 311	153311

5.18 Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (ф.№1, строка 214)

	31.12.2021	31.12.2020
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	37 503	199 242
Итого	37 503	199 242

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

5.19 Краткосрочные оценочные обязательства (ф.№1, строка 215 и 217)

	31.12.2021	31.12.2020
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников		
Сальдо на начало	9 553	4 769

Использование резерва	(9 553)	(861)
Начислено резерва	9 246	5 645
Сальдо на конец отчетного периода	9 246	9 553
Гарантийное обеспечение поставщиками по договорам поставки (подряда)		
Сальдо на начало	-	-
Внесено	489	-
Возвращено	-	-
Сальдо на конец отчетного периода	-	-
ИТОГО	9 735	9 553

Признанный на 31 декабря 2021 г. в отчетности резерв на сумму 9 735 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г.: 9 553 тыс. тенге) представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

5.20 Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями (ф.№1, строка 219)

	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	30 532	110 562
Итого	30 532	110 562

5.21 Прочие краткосрочные обязательства (ф.№1, строка 222)

	31.12.2021	31.12.2020
Обязательства по социальному налогу	-	2 562
Обязательства по НДС	15 931	17 653
Обязательства по индивидуальному подоходному налогу	-	3 549
Налог на транспортные средства	257	-
Итого	16 188	23 764

5.22 Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ф.№1, строка 310)

	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные финансовые обязательства, всего		802 650
в том числе:		
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №136 от 12.10.2018 г.		705 759
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №174 от 12.12.2018 г.		176 000
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №141 от 22.10.2019 г.		150 000
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №67 от 22.04.2020 г.		200 000
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №73 от 22.04.2020 г.		200 000
Дисконт по займам		(497 034)
Амортизация дисконта		961 214

	31.12.2021	31.12.2020
АО "Агромашхолдинг KZ"	102 267	
ИП Брунер Александр Владимирович	498 687	
Производственный кооператив "Альтаир"	249 343	
ТОО "Жарык-Жол-1"	249 343	
ТОО "Компания STA"	498 688	
ТОО "Туристтранссервис"	997 373	
ТОО "Poultry-Agro"	32 000	
ТОО "Умут"	224 000	
Маишев Кайрат Алембаевич	800 000	
ТОО "Торгай Ет"	438 100	
Итого	4 089 801	1 266 829

По состоянию на 31 декабря 2021 года долгосрочные финансовые обязательства представляют собой долгосрочные займы по кредитным договорам между местным исполнительным органом, в лице ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области» и АО «СПК «Тобол», на получение из кредитных средств по бюджетной программе 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» в сумме 3 083 759 тыс. тенге сроком на 3 (Три) года по ставке вознаграждения 0% (Ноль) годовых на оказание услуги по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров согласно условиям, требованиям и по ценам, указанным местным исполнительным органом. Сумма займа отражена по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования от 12,3% - 7,83%.

Механизм стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары осуществляется на основании Постановления Правительства РК от 01 марта 2010 года №145 «Об утверждении перечня социально значимых продовольственных товаров», Приказа Министра сельского хозяйства РК от 29 июля 2019 года №280 «Об утверждении Типовых правил реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары».

5.23 Долгосрочная задолженность по аренде (ф.№1, строка 318)

	31.12.2021г.	31.12.2020 г.
Долгосрочная задолженность по право пользованию	296 378	390 099
Итого	296 378	390 099

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде земельных участков, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости.

5.24 Прочие долгосрочные обязательства (ф.№1, строка 321)

Прочие долгосрочные обязательства	31.12.2021	31.12.2020
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	286 269	427 149
Финансирование социальных проектов	3 083 759	1 417 700
Амортизация дисконта	(385 527)	
Обязательства под реализацию проектов (лизинг)	1 596 000	
Итого	4 580 501	1 844 849

Прочие долгосрочные обязательства включает в себя долгосрочные авансы полученные и финансирование социальных проектов (удешевление продовольственных товаров).

Долгосрочные авансы получены от партнеров-соучредителей в компаниях-недропользователях согласно учредительным договорам. В счет полученных авансов от компаний партнеров Общество производило оплату налоговых платежей, расходов, по независимой оценке, прав недропользования, по подготовке рабочей программы, проектных работ и прочих затрат до момента регистрации совместного предприятия. В случае выхода Общества из проекта партнеру предлагается выкупить долю участия в уставном капитале совместного предприятия за вычетом ранее уплаченных авансовых платежей.

5.25 Капитал (ф.№1, строка 410)

Уставный капитал

	31.12.2021	31.12.2020	Изменение
Уставный капитал	30 780 202	20 972 302	9 807 900

Оплаченный уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 г. составил 30 780 202 тыс. тенге (на 31 декабря 2020 г: 20 972 302 тыс. тенге).

Количество объявленных акций - 45,258,300 штук простых акций (НИН KZ1C58440013, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А5844 от 23 июня 2011 г.). Общество не выпускало привилегированные акции.

Расшифровка постановлений акимата Костанайской области по увеличению уставного капитала в 2021 году:

Номер и дата постановления	Наименование объекта	Сумма, тыс.тг
ПАКО № 280 от 21.06.2021 г.	Денежные средства	399 000
ПАКО № № 151 от 29.03.2021 г.	Денежные средства	1 408 900
ПАКО № 316 от 07.07.2021 г.	Денежные средства	8 000 000
		9 807 900

По состоянию на 31 декабря 2021 г. количество размещенных акций составило 31 688 365 штук.

	31.12.2020	Выпуск (2021)	31.12.2021
Количество выпущенных акций	30 707 575		31 688 365
- номинальной стоимостью 100 тенге	25 258 300		25 258 300
- номинальной стоимостью 1 000 тенге	4 005 142		4 005 142
- номинальной стоимостью 10 000 тенге	1 444 133	980 790	2 424 923

5.26 Компоненты прочего совокупного дохода) (ф.№1, строка 413)

	31.12.2021	31.12.2020
Резерв на переоценку основных средств	19 489	0
Итого	19 489	0

5.27 Нераспределенный доход (убыток) (ф.№1, строка 414)

	31.12.2021	31.12.2020
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	339 852	407 569
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	(280 069)	(411 580)
Итого капитал	59 781	(4011)

Дивиденды

6 мая 2021 г. в соответствии с постановлением акимата Костанайской области № 228, единственному акционеру были начислены и выплачены дивиденды в размере 20 378,4 тыс. тенге. По итогам 2019 года дивиденды составили 141,8 тыс. тенге (постановление Акимата Костанайской области № 285 от 27.08.2020 г.).

6. Отчет о прибылях и убытках

6.1 Выручка (ф.№2, строка 010)

Детализированная информация о выручке:

	2021	2020
Доходы от реализации продукции стабилизационного фонда	273 842	546 033
Доходы от реализации квартир	0	41 193
Доходы от проведения экономической экспертизы и консультативного сопровождения	20 109	19 883
Итого	293 951	607 109

6.2 Себестоимость оказанных услуг (ф.№2, строка 011)

Статья затрат	2021	2020
Себестоимость продукции стабилизационного фонда	277 149	550 268
Себестоимость реализованных квартир	0	40 849
Итого	277 149	591 117

6.3 Расходы по реализации (ф.№2, строка 013)

Статья затрат	2021	2020
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	43 378	1 341
Итого	43 378	1 341

6.4 Административные расходы (ф.№2, строка 014)

Статья затрат	2021	2020
Заработная плата	274 321	225 116
Расходы на содержание совета директоров	3 600	3 557
Аудиторские и консультационные услуги	900	2 600
Социальный налог и социальные отчисления	26 807	18 165
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	8 532	4 784
Налоги и другие обязательные платежи	4 708	2 165
Услуги охраны	3 316	13 141
Услуги связи	1 526	1 680
Услуги и комиссии банка	744	706
Материалы	8 434	8 816
Обслуживание и ремонт основных средств	17 500	9 030
Амортизация	42 243	16 795
Коммунальные расходы	2 914	2 822
Услуги оценщиков	156	654
Страхование	306	272
Повышение квалификации работников	1 354	402
Налог на добавленную стоимость, не принятый к зачету	7 235	38 185
Командировочные расходы	8 921	3 056
Прочие	5 432	3 781

6 мая 2021 г. в соответствии с постановлением акимата Костанайской области № 228, единственному акционеру были начислены и выплачены дивиденды в размере 20 378,4 тыс. тенге. По итогам 2019 года дивиденды составили 141,8 тыс. тенге (постановление Акимата Костанайской области № 285 от 27.08.2020 г.).

6. Отчет о прибылях и убытках

6.1 Выручка (ф.№2, строка 010)

Детализированная информация о выручке:

	2021	2020
Доходы от реализации продукции стабилизационного фонда	273 842	546 033
Доходы от реализации квартир	0	41 193
Доходы от проведения экономической экспертизы и консультативного сопровождения	20 109	19 883
Итого	293 951	607 109

6.2 Себестоимость оказанных услуг (ф.№2, строка 011)

Статьи затрат	2021	2020
Себестоимость продукции стабилизационного фонда	277 149	550 268
Себестоимость реализованных квартир	0	40 849
Итого	277 149	591 117

6.3 Расходы по реализации (ф.№2, строка 013)

Статьи затрат	2021	2020
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	43 378	1 341
Итого	43 378	1 341

6.4 Административные расходы (ф.№2, строка 014)

Статьи затрат	2021	2020
Заработная плата	274 321	225 116
Расходы на содержание совета директоров	3 600	3 557
Аудиторские и консультационные услуги	900	2 600
Социальный налог и социальные отчисления	26 807	18 165
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	8 532	4 784
Налоги и другие обязательные платежи	4 708	2 165
Услуги охраны	3 316	13 141
Услуги связи	1 526	1 680
Услуги и комиссии банка	744	706
Материалы	8 434	8 816
Обслуживание и ремонт основных средств	17 500	9 030
Амортизация	42 243	16 795
Коммунальные расходы	2 914	2 822
Услуги оценщиков	156	654
Страхование	306	272
Повышение квалификации работников	1 354	402
Налог на добавленную стоимость, не принятый к зачету	7 235	38 185
Командировочные расходы	8 921	3 056
Прочие	5 432	3 781

Итого	418 949	355 727
--------------	----------------	----------------

6.5 Финансовые доходы (ф.№2, строка 021)

	2021	2020
Доход от финансовой аренды	2 070	-
Доход по вознаграждениям по выданным займам	74 353	75 994
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	6 149	82 901
Доходы по вознаграждениям	146 379	125 688
Амортизация дисконта по выданным займам и продажам в рассрочку платежа	465 495	579 848
Доходы по дивидендам	4 300	4 301
Всего доходы от финансирования	698 746	868 732

6.6 Финансовые расходы (ф.№2, строка 022)

	2021	2020
Расходы по дисконтированию	155 275	409 950
Всего затраты по финансированию	155 275	409 950

6.7 Прочие доходы (ф.№2, строка 024)

	2021	2020
Доход от выбытия активов	805 261	252 353
Доходы от курсовой разницы	38 420	167 670
Доходы от операционной аренды	203 485	5 735
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	170 382	161 694
Доходы от реализации СХТП гарантий	106 581	0
Доходы от безвозмездно полученных активов	2 688	0
Прочие	126 339	173 249
Итого	1 453 156	760 701

6.8 Прочие расходы (ф.№2, строка 025)

	2021	2020
Расходы по операционной аренде	154 541	107 941
Расходы по курсовой разнице	19 672	100 051
Расходы по выбытию активов	782 510	53 112
Расходы по обесценению дебиторской задолженности	53 257	-
Расходы от обесценения нефинансовых активов	12 134	-
Прочие расходы	180 633	289 800
Итого	1 202 747	550 904

6.9 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги (ф.№2, строка 101)

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2021 включают:

Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2021	2020
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	65 487	8 066
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(20 521)	(88 132)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных налоговых обязательств / (активов)	(20 521)	(88 132)
Всего расходы по подоходному налогу	44 966	(80 066)

7. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают единственного акционера – Акимат Костанайской области, а именно ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области», компании, находящиеся под общим контролем, прочие связанные стороны, ключевой управленческий персонал Общества. Сделки со связанными сторонами осуществляются на условиях, согласованных между сторонами, которые могут отличаться от сделок, заключенных с несвязанными сторонами.

Основные операции с связанными сторонами за 2021 г.

Наименование	Характер операции (сделки)	31.12.2021	31.12.2020
ГУ «Аппарат акима города Костаная»	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	-	-
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Займ полученный по стабилизационному фонду	1 652 000	400 000
ГУ «Управление предпринимательства и ИИР Акимата»	Услуги консультационные по вопросам инвестиционной деятельности	13 381	14 241
ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования акимата Костанайской области»	Услуга по экспертизе бюджетных инвестиций	2 257	2 519
ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования акимата Костанайской области»	Услуги по экспертизе проектов, консультативному сопровождению	6 884	3 124

В результате вышеуказанных операций Общество имело следующее сальдо:

		31.12.2021	31.12.2020
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Задолженность по займам	3 083 759	1 431 759
Итого		3 083 759	1 431 759

8. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски, прочие

А. Договорные обязательства и поручительства

Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств.

АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в соответствии с Постановлением акима Костанайской области Общество является гарантом в обеспечении своевременного возврата займов сельскохозяйственными товаропроизводителями области, выданных АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» для проведения весеннее - полевых и уборочных работ. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество осуществляло выдачу данных гарантий.

АО «Банк Развития Казахстана»

По договору гарантии №52-ДГ-Р/05 от 8 апреля 2016 г. с АО «Банк Развития Казахстана» («Банк») Общество приняло на себя полную солидарную ответственность с ТОО «Сарыарка АвтоПром»

(«Должник») перед Банком за исполнение Должником обязательств по заключенному соглашению об открытии кредитной линии №25СМ-Р/05-03 от 5 мая 2015 г. Остаток задолженности перед банком по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности составляет 2,127,509 тыс. тенге со сроком погашения до 5 мая 2030 г.

China Vehicles Import and Export Corporation

По договору гарантии №6/н от 13 апреля 2016 г. с China Vehicles Import and Export Corporation («Кредитор») Общество приняло на себя солидарное обязательство с ТОО «Сарыарка АвтоПром» («Должник») перед Кредитором за исполнение Должником обязательств по заключенному контракту №16KZ01GFB8EZD0180 от 13 апреля 2016 г. в размере непогашенного обязательства на дату утверждения данной финансовой отчетности в сумме 4,857,712 тыс. тенге (13,996,749 долларов США) со сроком погашения до 31 декабря 2021 г.

АО «БРК - Лизинг» дочерняя организация АО «Банк развития Казахстана»

По договору гарантии №85 от 31 августа 2012 г. с АО «БРК - Лизинг» дочерней организацией АО «Банк развития Казахстана» (Кредитор) Общество приняло на себя солидарное обязательство с ТОО «СарыаркаАвтоПром» («Должник») перед Кредитором за исполнение Должником обязательств по договору финансового лизинга №61/ФЛ от 15 августа 2012 г. в размере 750,000 тыс. тенге. Срок действия договора гарантии установлен с 31 августа 2012 г. до 15 февраля 2021 г.

ТОО «СарыаркаАвтоПром» в течение срока кредитования соблюдало все ковенанты, установленные договорами, у него отсутствует просроченная задолженность к погашению. Руководство заключило, что на дату утверждения данной финансовой отчетности отсутствуют признаки того, что ТОО «СарыаркаАвтоПром» не выполнит вышеуказанные обязательства, и потребуется полная или частичная оплата задолженности Обществом.

В. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности Общества может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Общества. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет пять лет.

С. Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в Казахстане. Общество не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Общества. До тех пор, пока Общество не будет иметь возможности получить такой уровень страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Д. Судебные разбирательства

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

Е. Вопросы охраны окружающей среды

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением

окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде

Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- ◆ кредитный риск;
- ◆ риск ликвидности;
- ◆ рыночный риск;
- ◆ валютный риск.

Методы управления рисками

Основные финансовые обязательства Общества включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств для финансирования операций Общества. У Общества имеются займы, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства. Общество подвержено рыночному риску, риску, связанному с процентными ставками, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками. Общество следит за тем, чтобы его деятельность, связанная с финансовыми рисками, осуществлялась согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков, и управление ими происходили согласно политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Правление Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общества, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общества перед этими контрагентами. Политика Общества предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Общество считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и их эквивалентами и дебиторской задолженности, за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Риск ликвидности.

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Общество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации

готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Общества и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Общества и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск

Общество непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средства контроля. Руководство Общества равномерно распределяет свои активы в различных валютах для того, чтобы снизить риски потерь, которые могут возникнуть из-за негативных колебаний валютных курсов, и получить максимально возможную выгоду от позитивных колебаний. Никакие прочие финансовые инструменты для хеджирования валютных рисков Общество не использует.

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценка справедливой стоимости

Руководство считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества, которые классифицируются в категорию уровня 1 иерархии для денежных средств и их эквивалентов, уровня 2 иерархии для займов и прочих финансовых активов, а также уровня 3 иерархии для торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов была определена Обществом исходя из имеющейся рыночной информации, если она существует, и соответствующих оценочных методик. Тем не менее, требуется профессиональное суждение для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую может быть обменян финансовый инструмент во время сделки между независимыми осведомленными и согласными сторонами, за исключением сделок по принудительной продаже или ликвидационной продаже. По причине отсутствия легкодоступного рынка для большей части финансовых инструментов Общества, необходимо проводить оценку при определении справедливой стоимости, основываясь на текущей экономической ситуации и специфичных рисках, присущих инструменту. Справедливая стоимость инструментов, представленных здесь, не обязательно отражает суммы, которые Общество смогло бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

Следующие методы и допущения были использованы Обществом для оценки справедливой стоимости каждого класса финансовых инструментов:

- ◆ Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного срока погашения данных финансовых инструментов;
- ◆ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения менее двенадцати месяцев, балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости вследствие относительно короткого срока погашения данных финансовых инструментов;
- ◆ Для финансовых активов и обязательств со сроком погашения более двенадцати месяцев, справедливая стоимость представляет собой текущую стоимость дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с использованием рыночных ставок, существующих на конец отчетного периода;

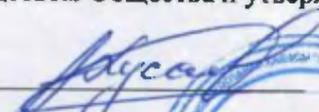
◆ Балансовая стоимость заемных средств с рыночной процентной ставкой равна их справедливой стоимости.

Последующие события

По мнению Руководства Общества события, произошедшие в 2022 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Общества по итогам 2021 года.

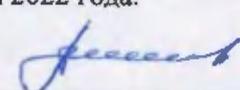
Утверждение финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска «30» мая 2022 года.


Хусаннов А. А.

Председателя Правления
г. Костанай, Республика Казахстан




Печенкина Н. А.

Директор ДЭиФ, главный бухгалтер
г. Костанай, Республика Казахстан