

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

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
подготовленная в соответствии с формами для
целей публикации в средствах массовой
информации, утвержденными приказом
Министра финансов Республики Казахстан от
01 июля 2019 года № 665**

Костанай, 2020

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о прибылях и убытках	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	14
1 Общие сведения об АО «СПК «Тобол».....	20
2 Основа подготовки финансовой отчетности	21
3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения	21
4 Основные положения учетной политики	22
4.1 Денежные средства	23
4.2 Дебиторская и кредиторская задолженность	23
4.3 Запасы	23
4.4 Основные средства.....	24
4.5 Инвестиционная недвижимость	24
4.6 Нематериальные активы.....	25
4.7 Аренда.....	25
4.8 Обесценение активов	25
4.9 Займы.....	26
4.10 Отложенные налоги на прибыль.....	26
4.11 Резервы	26
4.12 Акционерный капитал.....	26
4.13 Признание выручки	26
4.14 Вознаграждения сотрудникам.....	27
5 Пересчет сравнительной информации и исправления ошибок предшествующих периодов	27
6 Бухгалтерский баланс	28
6.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	28
6.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ	29
6.3. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	31
6.4. ЗАПАСЫ	32
6.5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	32
6.6. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	32
6.7. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ	33
6.8. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО	34
6.9. Основные СРЕДСТВА И ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	35
6.10. РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ.....	37
6.11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	37
6.12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	37
6.13. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	38
6.14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	38
6.15. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	38
6.16. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОКУПАТЕЛЯМИ.....	38
6.17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	39
6.18. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ	39
6.19. ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ.....	39
6.20. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	40
6.21. КАПИТАЛ	40
7 Отчет о прибылях и убытках	41
7.1. Выручка	41

7.2.	СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ.....	41
7.3.	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	41
7.4.	ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ.....	42
7.5.	ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	42
7.6.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	42
7.7.	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	42
7.8.	РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ.....	42
8	Балансовая стоимость одной акции.....	43
9	Прибыль/(убыток) на акцию	44
10	Операции со связанными сторонами	44
11	Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски.....	44
12	Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом.....	45
13	Последующие события	49

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании на 31 декабря 2019 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и с форматом годовой финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан №665 от 01 июля 2019 года «О внесении изменений в приказ Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – «Приказ № 665»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ◆ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ◆ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ◆ соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- ◆ соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом № 665, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены; и
- ◆ подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- ◆ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ◆ ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм финансовой отчетности формату годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом № 665, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в accordance with МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ◆ принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- ◆ выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Подписано от имени Правления АО «СПК «Тобол»:

Хусаинов А. А.

Председатель Правления

16 июля 2020 г.

г. Костанай, Республика Казахстан

Печенкина Н.А.

Директор ДЭИФ, главный бухгалтер

16 июля 2020 г.

г. Костанай, Республика Казахстан



ТОО «Crowe Audit KZ»

Астана, Казахстан, 010000
Ахмет Байтұрсынулы, 1,
оф.1811
Алматы, Казахстан, 050009
Шевченко 165 Б, оф. 307
Тел: +7 777 111 00 14
+7 701 716 47 64

Петропавловск, Казахстан, 150000
Жамбыла, 174, оф. 19
Тел: +7 777 359 37 38
Шымкент, Казахстан, 160000
Казыбек би, 49, оф. 5
Тел: +7 701 288 85 21

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение с оговоркой

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

Инвентаризация запасов

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2019 года, так как эта дата предшествовала привлечению нас в качестве аудиторов Компании, в связи, с чем мы не смогли удостовериться в их физическом состоянии и что текущая стоимость запасов Компании не превышает их чистую стоимость реализации. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2019 года, которые отражены в отчете о финансовом положении на общую сумму 70 547 тыс. тенге в связи с тем, что 15 марта 2020 года Указом Президента РК № 285 введено чрезвычайное положение в связи с короновирусом COVID-19 и ограничены все перемещения в Республике Казахстан.

Важные обстоятельства – пересчет сравнительной информации

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

Прочие сведения

Компания подготовила финансовую отчетность за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Мы выпустили по данной отчетности аудиторское заключение от 16 июля 2020 г.

Ответственность руководства Компании

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

Ответственность аудитора

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

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

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

ТОО «Crowe Audit KZ»

Государственная лицензия Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан № 18015829 от 15 августа 2018 года на занятие аудиторской деятельностью

Республика Казахстан, г. Астана,
ул. А. Байтурсынова, д.1, кв.1811
«16» июля 2020 года

Директор А. Каюпов

Аудитор Д.С. Сайран



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 2019 год

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"
по состоянию на «31» декабря 2019 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	3 807 727	2 026 759
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	994 546	645 234
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012		
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013		
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	883 742	1 021 857
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017		
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	150 075	89 228
Запасы	020	70 547	178 693
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	1 041 024	757 555
Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)	100	6 947 661	4 719 326
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	1 664 825	2 217 005
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	159 967	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112		
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113		

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	1 763 517	1 348 858
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115		
Прочие долгосрочные финансовые активы	116		
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	641 238	735 843
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119		
Инвестиционное имущество	120	668 679	910 109
Основные средства	121	66 129	88 596
Актив в форме права пользования	122		
Биологические активы	123		
Разведочные и оценочные активы	124	2 414	2 414
Нематериальные активы	125	3 101	3 613
Отложенные налоговые активы	126	100 318	-
Прочие долгосрочные активы	127	191 403	191 403
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	5 261 591	5 497 841
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		12 209 252	10 217 167

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало 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	3 137	1 269
Краткосрочные оценочные обязательства	215	5 711	5 086
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217	-	-
Краткосрочная задолженность по аренде	218		
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	31 946	24 425
Государственные субсидии	220		
Дивиденды к оплате	221		
Прочие краткосрочные обязательства	222	81 438	38 584
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	122 232	69 364
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	802 650	619 337
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	-	16 163
Вознаграждения работникам	317		
Долгосрочная задолженность по аренде	318		
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319		

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Государственные субсидии	320	229 110	262 422
Прочие долгосрочные обязательства	321	432 395	565 239
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	1 464 155	1 463 161
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	11 034 302	9 024 342
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Компоненты прочего совокупного дохода	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(411 437)	(339 700)
Прочий капитал	415		
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	10 622 865	8 684 642
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	10 622 865	8 684 642
Баланс (строка 300 + строка 301+строка 400 + строка 500)		12 209 252	10 217 167

Руководитель

Хусаинов А. А.

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

Главный бухгалтер

Печенкина Н.А.

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

Место печати (при наличии)



АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Отчет о прибылях и убытках
отчетный период 2019 год

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	184 819	309 886
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(165 512)	(289 283)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	19 307	20 603
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	(351 569)	(308 988)
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	(332 262)	(288 385)
Финансовые доходы	021	717 302	749 777
Финансовые расходы	022	(595 694)	(421 430)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	831 445	942 414
Прочие расходы	025	(734 436)	(818 070)
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(113 645)	164 306
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	116 481	(163 344)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	2 836	962
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	2 836	962
собственников материнской организации		-	-
долю неконтролирующих собственников		-	-
Прочий совокупный доход, всего (сумма 420 и 440):	400	-	-
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411		
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412		
хеджирование денежных потоков	413		
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414		
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415		
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416		
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418		
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов	431		
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433		
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434		
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435		
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	-	-
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	2 836	962
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		0,10	0,11
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Хусаинов А. А.

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

Главный бухгалтер

Печенкина Н.А.

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



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
отчетный период 2019 г.
(прямой метод)

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

АО "Социально-предпринимательская корпорация
"Тобол"

за год, заканчивающийся 31 декабря 2019 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	977 775	1 301 767
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	796 583	659 123
прочая выручка	012	14 508	2 654
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	166 684	639 990
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 119 265	1 421 796
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	326 789	158 235
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	335 545	811 369
выплаты по оплате труда	023	149 861	138 937
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	-	-
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	108 896	107 971
прочие выплаты	027	198 174	205 284
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(141 490)	(120 029)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"
Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	040	636 914	576 191
в том числе:			
реализация основных средств	041	197 679	3 025
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	3 576	19 369
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
изъятие денежных вкладов	047	20 000	-
реализация прочих финансовых активов	048	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050	-	-
полученные вознаграждения	051	185 415	122 473
прочие поступления	052	230 244	431 324
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	060	858 883	1 033 031
в том числе:			
приобретение основных средств	061	4 542	28 184
приобретение нематериальных активов	062	404	8 993
приобретение других долгосрочных активов	063	277 625	158 976
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	11 000	-
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070	565 312	836 878
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072		
прочие выплаты	073		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(221 969)	(456 840)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	2 150 000	637 040
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	2 000 000	-
получение займов	092	150 000	637 040
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	5 573	716 339
в том числе:			
погашение займов	101	-	706 040
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	5 573	10 299
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	2 144 427	(79 299)
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	1 780 968	(656 168)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	150	2 026 759	2 682 927
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	160	3 807 727	2 026 759

Руководитель

Хусаинов А. А.

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

Главный бухгалтер

Печенкина Н.А.

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

Место печати (при наличии)



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

Приложение 5
к приказу
Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
от 1 июля 2019 года № 665

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
отчетный период 2019 г.

Индекс: № - 5-УК

Периодичность: годовая

Представляют: организаций публичного интереса по результатам финансового года

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

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

Наименование организации

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"

в тысячах тенге

Капитал, относимый на собственников					
Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	9 017 743			87 627
Изменение в учетной политике	011				(417 990)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	9 017 743	-	-	(330 363)
Общий совокупный доход, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	962
Прибыль (убыток) за год	210				962
					962

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

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221						
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222						
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223						
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224						
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226						
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227						

**АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"
финансовая отчетность за 2009, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228						-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229						-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	6 599	-	-	(10 299)	-	(3 700)
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	6 599					6 599
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	312						-
Выпуск долговых инструментов связанный с объединением бизнеса	313						-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						-
Выплата дивидендов	315					(10 299)	(10 299)
Прочие распределения в пользу собственников	316						-
Прочие операции с собственными	317						-

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

Назначение компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						-
Прочие операции	319						-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300+строка 319)	400	9 024 342	-	-	-	(339 700)	- 8 684 642
Изменение в учетной политике	401					-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	9 024 342	-	-	-	(339 700)	- 8 684 642
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620);	600	-	-	-	-	2 836	- 2 836
Прибыль (убыток) за год	610					2 836	- 2 836
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-
в том числе:							-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621						-
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622						-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623						-

АО "Социально-гуманитарная корпорация "Тобол"
финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал, относимый на собственников				Итого капитал
			Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
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						-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628						-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629						-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	2 009 960	-	-	(74 573)	-	1 935 387
в том числе:							-
Вознаграждения работникам	710						-
в том числе:							-
стоимость услуг работников							-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							-

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

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал, относимый на собственников				Итого капитал
			Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Взносы собственников	711	2 009 960					2 009 960
Выпуск собственных долговых инструментов (акций)	712						-
Выпуск долговых инструментов связанный с объединением бизнеса	713						-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						-
Выплата дивидендов	715				(5 573)		(5 573)
Прочие распределения в пользу собственников	716						-
Прочие операции с собственниками	717				(69 000)		(69 000)
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	11 034 302			(411 437)	10 622 865

Руководитель

Хусаинов А. А.

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

Хусаинов

Подпись

Хусаинов А. А.



Главный бухгалтер

Печенкина Н.А.

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

Печенкин

Подпись

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общие сведения об АО «СПК «Тобол»

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 «Солтустик», 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 реализация 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 организаций, 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, экспортноориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

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

Общество не имеет дочерних предприятий и филиалов

По состоянию на 31 декабря 2019 года среднее число работников Компании составило 43 человека (31 декабря 2018 г.: 45 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.

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

3 Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

Оценки и допущения

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

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

- ◆ Примечание 6.4 - Дебиторская задолженность
- ◆ Примечание 6.6 - Запасы
- ◆ Примечание 6.9 – Инвестиционное имущество
- ◆ Примечание 6.11 - Основные средства

Суждения

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

Индикаторы обесценения

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссационных 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 будутносить 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».

4 Основные положения учетной политики

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

4.1 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

4.2 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 удовлетворения 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.

4.3 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. Основной метод 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.

4.4 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	
	2019 г.	2018 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 амортизоваться 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.

4.5 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.

4.6 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.

4.7 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.

4.8 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 возможемую сумму (стоимость) актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости осуществлять формальную оценку возможемой суммы актива.

Только и исключительно в случаях, когда возможемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость такого актива должна быть снижена до уровня его возможемой

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.

4.9 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.

4.10 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.

4.11 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 потребуется 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.

4.12 Акционерный капитал

Собственный капитал АО 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.

4.13 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.

4.14 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.

5 Пересчет сравнительной информации и исправления ошибок предшествующих периодов

В процессе составления финансовой отчетности Общества за 2019 год были выявлены следующие ошибки предыдущих периодов:

a) Резерв под убытки от обесценения

По состоянию на 31.12.2017 года задолженность KAZCO BETEILIGUNGS GmbH по Договору купли-продажи доли участия в ТОО "Ломоносовское" от 06.10.2014 г. составила 568 474 тыс. тенге. Оценочный резерв под убытки от обесценения указанной задолженности был признан в сумме 150 483 тыс. тенге, в то время как срок задолженности составил более 3-х лет. В связи с этим принято решение произвести пересчет сравнительной информации создав резерв под убытки от обесценения на всю сумму задолженности с отражением корректировок нераспределенной прибыли (убытка) в оборотах 2017 года.

b) Реклассификация дисконта краткосрочных активов

По состоянию на 31.12.2018 года Обществом реклассифицирован дисконт по текущей части финансовых инвестиций и дебиторской задолженности в состав долгосрочной задолженности.

c) Пересчет расходов по корпоративному подоходному налогу

Общество обнаружило, что в процессе составления финансовой отчетности 2018 года в составе расходов по корпоративному подоходному налогу были ошибочно отражены суммы авансовых платежей по КПН, а не сумма исчисленного налога по Декларации.

d) Пересчет долгосрочных финансовых инвестиций

В 2019 г. Общество выявило, что по долгосрочным займам, выданным Обществом дисконтирование проводилось по ставкам, которые представляет собой среднюю статистическую процентную ставку кредитования банками второго уровня по кредитам, в то время как более корректным будет применять ставки депозитов небанковских юридических лиц, опубликованные Национальным Банком Республики Казахстан.

e) Пересчет государственных субсидий

В 2018 г. Компания отразила в качестве первоначальной суммы государственных субсидий сумму выгод, полученных в результате низкой ставки вознаграждений по займам, полученным от ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области» в составе Доходов от финансирования 262 422 тыс. тенге. В то время как указанную сумму необходимо было учитывать в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»,

АО "Социально-предпринимательская корпорация "Тобол"
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

так как ресурсы получены Компанией в обмен на выполнение определенных условий в будущем, относящихся к операционной деятельности Компании и специфическая операция Акимата по Программе формирования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров определена как действие в качестве регулятора.

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

Таким образом, с целью корректного представления финансовой отчетности Общество выполнило ретроспективный пересчет долгосрочных финансовых инвестиций и дебиторской задолженности, нераспределенной прибыли, доходов от финансирования и расходов по КПН.

Результат пересчета представлен ниже:

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

	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Торговая и прочая дебиторская задолженность	a) 1 382 740	(417 990)	964 750
Нераспределенный (доход) убыток прошлых лет	(77 328)	417 990	340 662

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

	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Краткосрочные финансовые инвестиции	b) 511 311	133 923	645 234
Торговая и прочая дебиторская задолженность	b) 964 750	57 107	1 021 857
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	c) 28 461	60 767	89 228
Долгосрочные предоставленные займы	d) 2 330 109	(113 104)	2 217 005
Долгосрочная дебиторская задолженность	d) 732 910	2 933	735 843
Государственные субсидии	e) -	(262 422)	(262 422)
Нераспределенный (доход) убыток отчетного года	(121 758)	120 796	(962)

Влияние на отчет о совокупном доходе за 2018 г.

	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Доходы от финансирования	d) (931 340)	181 563	(749 777)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	c) 224 111	(60 767)	163 344
Чистая прибыль (убыток) за период	(121 758)	120 796	(962)

6 Бухгалтерский баланс

6.1. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	31.12.2019	31.12.2018
Денежные средства в кассе	253	758
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	3 330 260	1 708 127
Денежные средства на депозитных счетах	477 214	330 450
Резерв под обесценение финансовых активов	-	(12 576)
Итого	3 807 727	2 026 759

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

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

	31.12.2019	31.12.2018		
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Депозиты	11 000		20 000	
Займы выданные	863 039	1 664 825	540 842	2 217 005
Начисленные вознаграждение по кредитам	124 717		122 375	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения финансовых активов	(4210)		(37 924)	
Итого	994 546	1 664 825	645 293	2 217 005

Движение по депозитам:

Банк, валюта	Срок действия	Ставка вознаграждения	31.12.2018	Вложение	Изъятие	31.12.2019
АО "ForteBank" в тенге	12 мес	2,5%	5 000		(5 000)	-
АО "АТФБанк" в тенге			5 000		(5 000)	-
АО "Евразийский" в тенге	12 мес	12%	5 000		(5 000)	-
АО "НурБанк" в тенге	12 мес	11%	5 000		(5 000)	-
АО "АТФБанк" в тенге	12 мес	11%		5 000		5 000
АО "Евразийский" в тенге	12 мес	11,5		1 000		1 000
АО "НурБанк" в тенге	12 мес	11%		5 000		5 000
Итого			20 000	11 000	(20 000)	11 000

Займы выданные представлены в разрезе следующих программ:

	31.12.2019	31.12.2018		
	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
Займы выданные, всего	863 039	1 664 825	540 842	2 217 005
Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»	926	17 629	45	2 022
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	508 018	1 117 563	265 091	1 445 418
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	354 095	529 633	275 706	769 565
Итого	863 039	1 664 825	540 842	2 217 005

Структура займов:

	31.12.2019	31.12.2018
Номинальная стоимость займов выданных	2 753 266	3 154 364
Неамортизованный дисконт	(225 402)	(396 517)
Итого	2 527 864	2 757 847

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 2019 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-штамповочного цеха в года 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 2019 года номинальная сумма задолженности составляет 1 345 441 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 1 456 958 тысяч тенге).

- ТОО «Рудненский цементный завод», которому в 2014 году предоставлен целевой заем в рамках реализации инвестиционного проекта «Цементный завод производительностью 1500 тонн клинкера в сутки в городе Рудном», на приобретение строительного материала под 3 % годовых. Общество признало заем по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 5,2%. По состоянию на 31 декабря 2019 года номинальная сумма задолженности составляет 396 922 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 408 784 тысячи тенге).

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

Движение начисленных вознаграждений по выданным займам на отчетную дату:

	2019	2018
Сальдо на начало периода	122 375	170 457
Начислено вознаграждений	164 511	200 238
Уплачено вознаграждений	(196 337)	(129 125)
Удержан КПН у источника	(26 076)	(26 170)
Реклассифицировано	60 244	(93 025)
Сальдо на конец периода	124 717	122 375

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки от обесценения финансовых активов:

	2019	2018
Остаток на начало периода	(37 924)	(18 205)
Реклассифирировано	-	(15 813)
Восстановлено	33 617	3 335
Списано за счет резерва	97	(1 335)
Начислено резерва	-	(5 906)
Остаток на конец периода	(4 210)	(37 924)

6.3. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2019	31.12.2018 (пересчитано)	
	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная
Торговая дебиторская задолженность, всего	1 474 019	641 238	1 557 717
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	48 055	188 171	52 972
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	137 327	453 067	129 596
Торговая дебиторская задолженность прочая	1 288 636	-	1 375 149
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	501 595		536 086
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 091 813)		(1 071 947)
Итого	883 801	641 238	1 021 856
			735 843

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:

31.12.2019	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	301 172	(64 946)	236 226
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	664 955	(74 620)	590 335
Торговая дебиторская задолженность прочая	1 288 635		1 288 635
Итого	2 254 762	(139 566)	2 115 196
31.12.2018	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	382 750	(107 437)	275 313
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	772 604	(129 566)	643 038
Торговая дебиторская задолженность прочая	1 375 149		1 375 149
Итого	2 530 503	(237 003)	2 293 500

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

	31.12.2019	31.12.2018
30 дней	153 888	191 498
от 30 до 90 дней	6 723	30 923
от 90 до 180 дней	14 329	38 220
от 180 до 360 дней	12 870	40 985
свыше 360 дней	1 286 150	1 256 032
Итого	1 473 960	1 557 658

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

	31.12.2019	31.12.2018
Остаток на начало периода	(653 956)	(622 856)
Списано за счет резерва	-	16 181
Восстановлено	14 618	36 242
Начислено резерва	(34 484)	(89 343)
Реклассифицировано	-	5 820
Остаток на конец периода	(673 822)	(653 956)

6.4. Запасы

	31.12.2019	31.12.2018
Товарно-материальные запасы, всего в том числе:	70 547	178 897
Прочие материалы	3 926	2 084
Товары, полученные от ТОО "Маслозавод Костаная"	-	80 362
Товары: Квартиры, предназначенные для продажи	11 115	22 096
Товары: Стабилизационный фонд	48 196	72 820
Прочие товары	7 310	1 535
Обесценение товарно-материальных запасов	-	(204)
Итого	70 547	178 693

6.5. Прочие краткосрочные активы

	тыс. тенге	
	31.12.2019	31.12.2018
Авансы, выданные поставщикам	941 050	680 703
Расходы будущих периодов	186	169
Текущие налоговые активы	99 788	76 683
Налог на добавленную стоимость	99 628	75 927
Налог на транспортные средства	57	-
Налог на имущество	76	711
Индивидуальный подоходный налог	6	1
Социальный налог	4	5
Земельный налог	4	4
Плата за загрязнение окружающей среды	11	10
Плата за пользование земельными участками	2	-
Прочие налоги и сборы	-	25
Итого	1 041 024	757 555

**6.6. Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
через прочий совокупный доход**

Согласно решения Совета директоров от 21 января 2019 года Общество конвертировало денежные требования с АО «Цесна банк» на сумму 462 586 тыс. тенге в купонные облигации KZ2C00004463 АО

"First Heartland Jýsan Bank" в количестве 462 586 штук номинальной стоимостью 1000 тенге. Срок погашения 15 лет. Ставка вознаграждения 01%.

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные финансовые активы, всего	159 967	-
Договор на брокерское обслуживание № 870 от 22.01.2019 г.	462 586	-
Дисконт долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	(302 619)	-
Итого	159 967	-

6.7. Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости

	31.12.2019	31.12.2018
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего	1 763 517	1 348 858
в том числе:		
ТОО "Torgai Energy Group"	19%	116 380
ТОО "Алешинское"	15%	388 274
ТОО "Джаркульское"	15%	36 108
ТОО "Елтай-4"	19%	10 013
ТОО "Каэтемир iron "	0%	-
ТОО "Костанайский Тракторный Завод"	10%	548 650
ТОО "Маслозавод Костаная"	19%	5 700
ТОО "Мыстай"	15%	13 384
ТОО "Надеждинское"	15%	12 771
ТОО "Разрез Эгинсай"	19%	-
ТОО "СарыаркаАвтоПром"	12%	430 532
ТОО "Тобол-Тагам "	19%	180 016
ТОО "Тобол-Энерджи"	19%	-
ТОО "Шукыркол"	15%	16 114
ТОО "СП Комсомольское"	15%	5 575
Итого	1 763 517	1 348 858

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

	2019	2018
Сальдо на начало	1 348 858	1 052 756
Вклад в уставный капитал в совместные предприятия	548 650	252 186
Дооценка до справедливой стоимости		143 199
Реализовано	(3 522)	(16 318)
Списано	(130 469)	(82 965)
Сальдо на конец	1 763 517	1 348 858

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

6.8. Инвестиционное имущество

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.

Доходы от аренды инвестиционной недвижимости за 2019 г. составили 220 538 тыс. тенге (2018 г.: 238 732 тыс. тенге). Расходы по амортизации инвестиционной недвижимости за 2019 г. составили 21 667 тыс. тенге (2018 г.: 18 986 тыс. тенге).

Инвестиционное имущество и накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания	Квартиры	Другие активы	Всего
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 г.	27 516	680 193	17 167		724 876
Приобретено	-	6 238	-	10 775	17 013
Поступило от собственника	-	6 599	-	-	6 599
Введено в эксплуатацию из незавершенного строительства	-	342 146	-	7 229	349 375
Модернизация и капитальный ремонт Реклассифицировано (в основные средства) / из основных средств	-	(2 987)	-	15 545	15 545
Поступление запатогового имущества	-	217 688	-	12 026	217 688
Перегруппировка	-	(12 026)	-	(7 942)	-
Выбытие	-	(343 011)			(350 953)
На 31 декабря 2018 г.	27 516	894 840	17 167	43 874	983 397
Приобретено	-	231 732	-	39 417	271 149
Взнос в уставный капитал	-	(548 107)	-	-	(548 107)
Введено в эксплуатацию из незавершенного строительства	-	238 208	-	-	238 208
Модернизация и капитальный ремонт Реклассифицировано (в основные средства) / из основных средств	-	-	765	765	765
Переоценка	-	38 232	-	-	38 232
Перегруппировка	-	40 471	-	-	40 471
Выбытие	(5 932)	(218 224)	-	(38 232)	(38 232)
На 31 декабря 2019 г.	21 584	677 152	17 167	45 789	761 692
Износ и убытки от обесценения					
На 1 января 2018 г.	-	47 875	1 202	-	49 077
Амортизационные отчисления за период	-	15 032	343	3 611	18 986

	Земля	Здания	Квартиры	Другие активы	Всего
Выбытие	-	-	-	(2)	(2)
Реклассификация	-	-	-	5 227	5 227
На 31 декабря 2018 г.	62 907	1 545	8 836	73 288	
Амортизационные отчисления за период	17 329	343	3 995	21 667	
Выбытие	(1 653)	-	(289)	(1 942)	
На 31 декабря 2019 г.	78 583	1 888	12 542	93 013	
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019 г.	21 584	598 569	15 279	33 247	668 679
На 31 декабря 2018 г.	27 516	831 933	15 622	35 038	910 109
На 1 января 2018 г.	27 516	632 318	15 965	-	675 799

6.9. Основные средства и прочие долгосрочные активы

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

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Машины и оборудование	Канцелярские машины и компьютеры	Транспортные средства	Мебель и приспособления	Благоустройство арендованной недвижимости	Всего
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г.	6 241	13 805	61 094	24 773	53 990	159 903
Поступления	3 408	877	22 660	1 398	-	28 343
Реклассифицировано в/из инвестиционной недвижимости	(6 241)	-	-	2 987	-	(3 254)
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(4 759)	-	-	(4 759)
На 31 декабря 2018 г.	3 408	14 682	78 995	29 158	53 990	180 233
Поступления	-	876	-	3 669	-	4 545
Поступление/(Выбытие) в(из) ассоциированной компании	-	-	9 960	-	-	9 960
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(30 682)	(300)	-	(30 982)
На 31 декабря 2019 г.	3 408	15 558	58 273	32 527	53 990	163 756
Износ и убытки от обесценения						
На 1 января 2018 г.	5 149	11 190	11 160	23 618	35 275	86 392
Амортизационные отчисления за	349	1 194	6 258	896	3 599	12 296

**Акционерное общество
пресервимательская корпорация "Тобол"**
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Машины и оборудование	Канцелярские машины и компьютеры	Транспортные средства	Мебель и приспособления	Благоустройство арендованной недвижимости	Всего
период						
Выбытие, безвозмездная передача Реклассифицировано в/из инвестиционной недвижимости	-	-	(1 824)	-	-	(1 824) (5 227)
На 31 декабря 2018 г.	271	12 384	15 594	24 514	38 874	91 637
Амортизационные отчисления за период	428	1 478	5 620	1 369	3 599	12 494
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	(6 504)	-	-	(6 504)
На 31 декабря 2019 г.	699	13 862	14 710	25 883	42 473	97 627
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019 г.	2 709	1 696	43 563	6 644	11 517	66 129
На 31 декабря 2018 г.	3 137	2 298	63 401	4 644	15 116	88 596
На 1 января 2018 г.	1 092	2 615	49 934	1 155	18 715	73 511

6.10. Разведочные и оценочные активы

	Географическая информация	Подготовительные и проектные работы	Подписной бонус	Итого
Стоимость:				
На 1 января 2018 года	26 302	4 600	223 700	254 602
Выбытие	(25 888)	(4 600)	(221 700)	(252 188)
На 31 декабря 2018 года	414	-	2 000	2 414
На 31 декабря 2019 года	414	-	2 000	2 414
Чистая балансовая стоимость:				
На 31 декабря 2018 года	414	-	2 000	2 414
На 31 декабря 2019 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.

6.11. Нематериальные активы

	Право землепользования	Программное обеспечение	Всего
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 г.	310	-	310
Поступления	8 993	-	8 993
Выбытие, безвозмездная передача	(4 885)	-	(4 885)
На 31 декабря 2018 г.	4 418	-	4 418
Поступления	543	364	907
Выбытие, безвозмездная передача	(543)	-	(543)
На 31 декабря 2019 г.	4 418	364	4 782
Износ и убытки от обесценения			
На 1 января 2018 г.	-	-	-
Амортизационные отчисления за период	805	-	805
На 31 декабря 2018 г.	805	-	805
Амортизационные отчисления за период	876	-	876
На 31 декабря 2019 г.	1 681	-	1 681
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	2 737	364	3 101
На 31 декабря 2018 г.	3 613	-	3 613
На 1 января 2018 г.	310	-	310

6.12. Прочие долгосрочные активы

	% завершения	31.12.2019	31.12.2018
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	38 093	38 093
Школа бокса в микрорайоне Аэропорт г.Костанай	4,72	17 118	17 118
Итого		191 403	191 403

6.13. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2019	31.12.2018
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 137	1 269
Итого	3 137	1 269

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

6.14. Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2019	31.12.2018
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников		
Сальдо на начало	4 971	5 272
Использование резерва	(202)	(301)
Сальдо на конец отчетного периода	4 769	4 971
Гарантийное обеспечение поставщиками по договорам поставки (подряда)		
Сальдо на начало	115	19 740
Внесено	14 508	2 654
Возвращено	(13 681)	(22 279)
Сальдо на конец отчетного периода	942	115
ИТОГО	5 711	5 086

Признанный на 31 декабря 2019 г. в отчетности резерв на сумму 4 769 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г.: 4 971 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.

6.15. Краткосрочные резервы

	31.12.2019	31.12.2018
Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников		
Сальдо на начало	4 971	5 272
Использование резерва	(202)	(301)
Сальдо на конец отчетного периода	4 769	4 971
Гарантийное обеспечение поставщиками по договорам поставки (подряда)		
Сальдо на начало	115	19 740
Внесено	14 508	2 654
Возвращено	(13 681)	(22 279)
Сальдо на конец отчетного периода	942	115
ИТОГО	5 711	5 086

Признанный на 31 декабря 2019 г. в отчетности резерв на сумму 4 769 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г.: 4 971 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.

6.16. Краткосрочные обязательства по договорам покупателями

	31.12.2019	31.12.2018
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	31 946	24 425
Итого	31 946	24 425

6.17. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2019	31.12.2018
Налог на добавленную стоимость	77 296	38 555
Налог на транспортные средства	-	20
Налог на имущество	4 117	-
Эмиссия в окружающую среду	10	9
Обязательства по пенсионным отчислениям	15	-
Итого	81 438	38 584

6.18. Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные банковские займы, всего	1 031 759	881 759
в том числе:		
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №136 от 12.10.2018 г.	705 759	705 759
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №174 от 12.12.2018 г.	176 000	176 000
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №141 от 22.10.2019 г.	150 000	-
Дисконт по займам	(306 508)	(262 422)
Амортизация дискона	77 399	-
Итого	802 650	619 337

По состоянию на 31 декабря 2019 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 1 031 759 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 ГУ. Сумма займа отражена по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования - 12,3%.

6.19. Государственные субсидии

	31.12.2019	31.12.2018
Государственная субсидия		
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №141 от 22.10.2019 г.	44 086	-
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках услуг № 136 от 12.10.2018 г.	36 931	52 380
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках услуг № 174 от 12.12.2018 г.	148 093	210 042
Итого	229 110	262 422

В 2018 и 2019 гг. согласно Договоров о государственных закупках Компанией были получены кредитные средства из республиканского бюджета по бюджетной программе 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров». Компания отразила в качестве первоначальной суммы государственных субсидий сумму выгод, полученных в результате низкой ставки вознаграждений по займам, полученным от ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области». После первоначального признания Компания относит на прибыль или убыток сумму, соответствующую

Акционерное общество «СПК «Тобол»
Пояснительная записка к формам финансовой отчетности на 31 декабря 2016 г.

(в тыс. тенге)

пересмотру задолженности на более льготных условиях, предоставляемых заемщикам. В 2019 году сумма государственных субсидий, переведенная в состав прибыли (убытка), составила 77 399 тысяч тенге (в 2018 году – 0 тенге).

6.20. Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства	31.12.2019	31.12.2018
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	432 395	565 239
Итого	432 395	565 239

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.

6.21. Капитал

Уставный капитал

	31.12.2019	31.12.2018	Изменение
Уставный капитал	11 034 302	9 024 342	2 009 960

Оплаченный уставный капитал Общества на 31 декабря 2019 г. составил 11 034 302 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. 9 024 342 тыс. тенге, на 1 января 2018 г. – 9 017 743 тыс. тенге).

Количество объявленных акций - 45,258,300 штук простых акций (НИН KZ1C58440013, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №A5844 от 23 июня 2011 г.). Общество не выпускало привилегированные акции.

Расшифровка постановлений акимата Костанайской области по увеличению уставного капитала в 2019 году:

Номер и дата постановления	Наименование объекта	Сумма, тыс.тг
№ 483 от 12.11.2019 г.	Денежные средства	2 000 000
№ 409 от 30.09.2019 г.	Транспортное средство	9 960
2 009 960		

По состоянию на 31 декабря 2019 г. количество размещенных акций составило 28 713 775 штук.

	01.01.2018	Выпуск (2018)	31.12.2018	Выпуск (2019)	31.12.2019
Количество выпущенных акций	29 497 216	6 599	29 503 815	209 960	29 713 775
- номинальной стоимостью 100 тенге	25 258 300		25 258 300		25 258 300
- номинальной стоимостью 1 000 тенге	3 988 583	6 599	3 995 182	9 960	4 005 142
- номинальной стоимостью 10 000 тенге	250 333		250 333	200 000	450 333

Нераспределенный доход (убыток)

	31.12.2019	31.12.2018
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	2 836	903
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	(414 273)	(340 603)
Итого капитал	(411 437)	(339 700)

Дивиденды

По итогам 2018 года 17 июня 2019 г. в соответствии с постановлением акимата Костанайской области единственному акционеру были начислены и выплачены дивиденды в размере 5 573 тыс. тенге. По итогам 2017 года дивиденды составили 10 299 тыс. тенге (постановление Акимата Костанайской области № 364 от 08.08.2018 г.).

7 Отчет о прибылях и убытках**7.1. Выручка**

Детализированная информация о выручке:

	2019	2018
Доходы от реализации продукции стабилизационного фонда	153 482	108 807
Доходы от реализации квартир	11 781	175 010
Доходы от проведения экономической экспертизы и консультативного сопровождения	19 556	26 069
Итого	184 819	309 886

Сроки признания выручки

	2019	2018
Услуги передаются в определенный момент времени	184 819	309 886
	184 819	309 886

Остатки по договорам

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 8)	1 430 287	1 500 610
Обязательства по договору (Примечание 21)	31 946	24 425

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансовые платежи, полученные под выполнение работ и оказание услуг.
 Общество применило упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, и решило не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению, так как первоначальный ожидаемый срок действия договоров с покупателями составляет не более одного года.

7.2. Себестоимость реализованных товаров и услуг

Статьи затрат	2019	2018
Себестоимость продукции стабилизационного фонда	154 424	115 579
Себестоимость реализованных квартир	11 088	169 904
Себестоимость товаров по договорам лизинга	-	3 800
Итого	165 512	289 283

7.3. Административные расходы

Статьи затрат	2019	2018
Заработная плата	183 751	173 618
Расходы на содержание совета директоров	3 600	3 257
Аудиторские и консультационные услуги	1 996	3 410
Социальный налог и социальные отчисления	18 165	17 067
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	(201)	(301)
Налоги и другие обязательные платежи	28 715	17 336
Услуги охраны	5 611	3 435
Услуги связи	1 968	1 402
Услуги и комиссии банка	1 424	1 364
Материалы	7 057	8 138
Обслуживание и ремонт основных средств	11 465	3 394
Амортизация	13 370	13 024
Коммунальные расходы	2 106	3 042
Услуги оценщиков	10 609	827
Страхование	332	337
Повышение квалификации работников	751	1 000
Налог на добавленную стоимость, не принятый к зачету	38 185	24 214
Командировочные расходы	8 749	10 116
Прочие	13 916	24 308
Итого	351 569	308 988

Акционерное общество «СПК «Тобол»
Пояснительная записка к формам финансовой отчетности на 31 декабря 2016 г.

(в тыс. тенге)

7.4. Финансовые доходы

	2019	2018
Доход от финансовой аренды	22 520	21 150
Доход по вознаграждениям по выданным займам	137 285	184 492
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	163 195	223 999
Доходы от государственных субсидий	77 399	-
Признание дисконта по полученным займам	5 624	-
Амортизация дисконта по выданным займам и продажам в рассрочку платежа	311 279	320 136
Всего доходы от финансирования	717 302	749 777

7.5. Финансовые расходы

	2019	2018
Амортизация дисконта по полученным займам	77 399	10 740
Расходы по дисконтированию	518 295	410 690
Всего затраты по финансированию	595 694	421 430

7.6. Прочие доходы

	2019	2018
Доход от выбытия активов	256 175	487 839
Доход от списания прочих долгосрочных активов	130 430	-
Доходы от курсовой разницы	21 806	113 244
Доходы от операционной аренды	220 538	238 732
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам	52 361	50 828
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	53 551	-
Прочие	96 584	51 771
Итого	831 445	942 414

7.7. Прочие расходы

	2019	2018
Расходы по операционной аренде	139 331	116 558
Расходы по курсовой разнице	26 950	24 544
Расходы по выбытию активов	331 677	484 079
Расходы по созданию резервов на обесценение и списание безнадежных требований	87 896	107 825
Расходы от обесценения долевых инструментов	130 469	-
Расходы от обесценения нефинансовых активов	-	204
Прочие расходы	18 113	84 860
Итого	734 436	818 070

7.8. Расходы по подоходному налогу

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

Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2019	2018
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	-	33 364
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего в том числе:	(116 481)	129 980

Акционерное общество «СПК «Тобол»

Пояснительная записка к формам финансовой отчетности на 31 декабря 2016 г.

(в тыс. тенге)

	2019	2018
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(116 481)	129 980
Всего расходы по подоходному налогу	(116 481)	163 344

По итогам 2019 года Компании сложился налоговый убыток и расходы по текущему налогу отсутствуют.

Сверка действующей налоговой ставки

	2019	2018		
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(113 645)	102%	164 247	99%
Расход / (экономия) по подоходному налогу с использованием применяемой налоговой ставки	(22 729)	20%	32 849	20%
Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	(93 752)	82%	130 495	79%
Итого	(116 481)	102%	163 344	99%

Признанные налоговые активы и обязательства

	Нетто	
	31.12.2019	31.12.2018
Основные средства	93 741	134 904
Нематериальные активы	(547)	(483)
Инвестиционная недвижимость	(129 419)	(182 022)
Налоги, кроме подоходного	825	4
Резерв по неиспользованным отпускам	954	994
Резерв по сомнительным требованиям	134 764	30 440
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу (в расходах)	100 318	(16 163)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	100 318	(16 163)

Движение временных разниц в течение года

	31.12.2018	Признано	31.12.2019
	в доходе	в капитале	
Основные средства	134 904	(41 163)	93 741
Нематериальные активы	(483)	(64)	(547)
Инвестиционная недвижимость	(182 022)	52 603	(129 419)
Налоги, кроме подоходного	4	821	825
Резерв по неиспользованным отпускам	994	(40)	954
Резерв по сомнительным требованиям	30 440	104 324	134 764
Итого	(16 163)	116 481	-
			100 318

8 Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной простой акции определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций – 31 513 775 штук, (в 2018 г.- 29 503 815 шт.). Чистые активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили 11 056 267 тыс. тенге (2018 г. – 9 021 832 тыс. тенге).

	31.12.2019	31.12.2018
Выпущенный капитал	11 034 302	9 024 342
Чистые активы для простых акций	10 622 865	8 684 642
Кол-во акций	29 713 775	29 503 815
Стоимость одной акции (тенге)	357,51	294,36

9 Прибыль/(убыток) на акцию

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

	2019	2018
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (тыс. тенге)	2 836	903
Средневзвешенное количество участующих акций для расчета базовой прибыли на акцию (штук)	29 713 775	9 024 342
Базовый и разводненный прибыль/(убыток) на акцию, в тенге	0,10	0,10

10 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 2019 г. и 2018 г.:

Наименование	Характер операции (сделки)	31.12.2019	31.12.2018
ГУ «Аппарат акима города Костаная»	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	3 192	3 192
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Займ полученный по стабилизационному фонду	150 000	881 759

В результате вышеуказанных операций Общество имело следующее сальдо:

	31.12.2019	31.12.2018
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Задолженность по займам	1 031 759
Итого	1 031 759	881 759

Вознаграждения ключевого персонала:

	31.12.2019	31.12.2018
Заработка работников	20 660	27 776
Итого	20 660	27 776

Компания выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в административные расходы (Примечания 30). В течение 2019 года ключевому управленческому персоналу не было предоставлено каких-либо неденежных льгот.

11 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

A. Договорные обязательства и поручительства

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

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 «СарыарқаАвтоПром» («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 2 298 943 тыс. тенге со сроком погашения до 5 мая 2030 г.

China Vehicles Import and Export Corporation

По договору гарантii №б/н от 13 апреля 2016 г. с China Vehicles Import and Export Corporation («Кредитор») Общество приняло на себя солидарное обязательство с ТОО «СарыаркаАвтоПром» («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 4 668 216 тыс. тенге (12 246 749 долларов США) со сроком погашения до 31 декабря 2021 г.

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

По договору гарантii №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. Остаток задолженности перед банком по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности составляет 10 902 671 тыс. тенге со сроком погашения до 15 августа 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

B. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности АО «СПК «Тобол» 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.

C. 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.

D. 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.

12 Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2019 финансовые инструменты были представлены следующим образом:

31.12.2019

31.12.2018

Финансовые активы:

Денежные средства и их эквиваленты	3 807 727	2 026 759
Краткосрочные финансовые инвестиции	994 546	645 293
Торговая и прочая дебиторская задолженность	883 742	1 021 798
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 763 517	1 348 858
Долгосрочные предоставленные займы	1 664 825	2 217 005
Долгосрочная дебиторская задолженность	641 238	735 843
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	159 967	-
Итого	9 915 562	7 995 556

Финансовые обязательства:

Краткосрочные финансовые обязательства	(802 650)	(619 337)
Долгосрочные финансовые обязательства	(3 137)	(1 269)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(432 395)	(565 239)
Итого	(1 238 182)	(1 185 845)

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 (Примечание 6) и дебиторской задолженности (Примечания 7), за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

Кредитный риск для торговой дебиторской задолженности:

31.12.2019

Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности

	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	Итого
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков					52%	
Оценочная балансовая стоимость дефолта	153 888	6 723	14 329	12 870	1 286 150	1 473 960
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	-	-	673 822	673 822

Акционерное общество «СПК «Тобол»
Пояснительная записка к формам финансовой отчетности на 31 декабря 2016 г.

(в тыс. тенге)

31.12.2018	Анализ сроков погашения торговой дебиторской задолженности					
	до 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	Итого
Ожидаемый коэффициент кредитных убытков	52%					
Оценочная балансовая стоимость дефолта	191 498	30 923	38 220	40 985	1 256 032	1 557 658
Ожидаемый кредитный убыток на весь срок погашения дебиторской задолженности	-	-	-	-	653 956	653 956

Следующая таблица показывает кредитные рейтинги, определенные международными агентствами на соответствующие отчетные даты по банкам, в которых размещены значительные суммы средств.

	31.12.2019	31.12.2018	Кредитные рейтинги	
			31.12.2019	31.12.2018
Финансовая дебиторская задолженность (Примечание 8)	1 258 060	1 382 740		
Денежные средства				
АО "ForteBank"	104 518	29 777	B+/Позитивный	B / Стабильный
АО "АТФ Банк"	11 077	11 596	B-/Стабильный	B-/Стабильный
ГУ "Комитет казначейства МФ РК"	3 152 540	1 175 266	Нет данных	Нет данных
АО "Евразийский банк"	61 460	21 994	B-/Стабильный	B-/Стабильный
АО «Народный Банк Казахстана»	665	168	BB / Позитивный	BB / Позитивный
АО «First Heartland Jysan Bank»	-	469 326	B-/Стабильный	SD (дефолт)
Итого средства на текущих банковских счетах	3 330 260	1 708 127		
Итого максимальная подверженность кредитному риску	4 588 320	3 090 867		

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.

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов о договорных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31.12.2019 г.

Сроки погашения задолженности

	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
Обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства		802 650	802 650
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 137		3 137
Прочие краткосрочные обязательства		432 395	432 395
Итого обязательств	3 137	1 235 045	1 238 182

На 31.12.2018 г.

Сроки погашения задолженности

	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Итого
Обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства		619 337	619 337
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 269		1 269
Прочие краткосрочные обязательства		565 239	565 239
Итого обязательств	1 269	1 184 576	1 185 845

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.

По состоянию на отчетные даты финансовые инструменты Общества выражены в следующих валютах:

	31.12.2019	KZT	USD	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	3 807 727		-	3 807 727
Краткосрочные финансовые инвестиции	994 546			994 546
Торговая и прочая дебиторская задолженность	231 707	652 035		883 742
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 763 517			1 763 517
Долгосрочные предоставленные займы	1 664 825			1 664 825
Долгосрочная дебиторская задолженность	641 238			641 238
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	159 967			159 967
Итого финансовые активы	9 263 527	652 035		9 915 562
Финансовые обязательства				
Долгосрочные финансовые обязательства	(802 650)			(802 650)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 137)			(3 137)
Прочие краткосрочные обязательства	(432 395)			(432 395)
Итого финансовые обязательства	(1 238 182)		-	(1 238 182)
Чистая балансовая позиция	10 501 709	652 035		11 153 744

	31.12.2018	KZT	USD	Всего
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2 026 759			2 026 759
Краткосрочные финансовые инвестиции	645 293			645 293
Торговая и прочая дебиторская задолженность	364 597	657 201		1 021 798
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 348 858			1 348 858
Долгосрочные предоставленные займы	2 217 005			2 217 005
Долгосрочная дебиторская задолженность	735 843			735 843

Акционерное общество «СПК «Тобол»
Пояснительная записка к формам финансовой отчетности на 31 декабря 2016 г.

(в тыс. тенге)

31.12.2018	KZT	USD	Всего
Итого финансовые активы	7 338 355	657 201	7 995 556
Финансовые обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства	(619 337)	-	(619 337)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 269)		(1 269)
Прочие краткосрочные обязательства	(565 239)		(565 239)
Итого финансовые обязательства	(1 185 845)	-	(1 185 845)
Чистая балансовая позиция	8 524 200	657 201	9 181 401

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.

В таблице представлены значение отношения заемного капитала к собственному капиталу на 31 декабря:

	31.12.2019	31.12.2018
Уставный капитал	11 034 302	9 024 342
Накопленная прибыль (убыток)	(411 437)	(339 700)
Итого капитал	10 622 865	8 684 642
Итого заемные средства	3 137	1 269
Итого активы	12 209 252	10 217 167
Коэффициент достаточности собственного капитала	0,87	0,85

13 Последующие события

В апреле 2020 года получены займы по кредитным договорам между местным исполнительным органом, в лице ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области» и АО «СПК «Тобол», из кредитных средств по бюджетной программе 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» в сумме 400 000 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 ГУ.

В мае 2020 года на основании решения Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан было заключено соглашение о расторжении контракта и прекращения права на недропользование ТОО «Тобол-Тагам». Доля участия в уставном капитале ТОО «Тобол-Тагам» в размере 19%, сформированное преимущественно за счет оценочной стоимости прав недропользования, переданных в качестве вклада в уставный капитал составило 180 016 тыс. тенге.