

## **Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»**

*Финансовая отчетность  
За год, закончившийся 31 декабря 2020 года  
и Аудиторский отчет.*



**СОДЕРЖАНИЕ**

**СТР.**

<b>ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.....</b>	<b>3-4</b>
<b>ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....</b>	<b>5-7</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.:</b>	
Бухгалтерский баланс .....	8-9
Отчет о прибылях и убытках.....	10-11
Отчет о движении денежных средств.....	12-13
Отчет об изменениях в капитале .....	15-16
Примечания к финансовой отчетности .....	17-48





**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ  
И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,  
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащемся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»».

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение в капитале за год, закончившийся на эту же дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее МСФО) и с форматом годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации (кроме финансовых организаций), утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 г., с учетом изменений, внесенных Приказом Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 1 июля 2019 года № 665 (далее -Приказ №404).

При подготовке финансовой отчетности руководство АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» несет ответственность за:

выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;

применение обоснованных оценок и расчетов;

соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;

подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля по всему Обществу;

поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;

ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и бухгалтерскими стандартами Республики Казахстан;

принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»;

выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

На основании наилучшего знания и понимания данных вопросов руководство АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» подтверждает следующее заявления:

Мы подтверждаем полноту информации, все операции были отражены в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также информацию, предоставленную в отношении связанных сторон: перечень связанных сторон, сальдо расчетов и операции со связанными сторонами.

Не было допущено нарушений со стороны руководства или работников, играющих важную роль в функционировании систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; также не было





допущено нарушений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Финансовая отчетность не содержит существенных искажений и упущений.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» выполнило все аспекты договорных обязательств, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае нарушения. Кроме того, не были обнаружены какие-либо нарушения требований регулирующих органов, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае их невыполнения.

Мы не имеем планов и намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, привести к возникновению избыточного количества или устареванию запасов. Отраженная в учете стоимость запасов не превышает возможную чистую стоимость реализации.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» имеет право собственности на все свои активы.

В отношении всех событий, произошедших после даты финансовой отчетности, для которых МСФО требуют внесения корректировок или раскрытий, были внесены соответствующие корректировки и раскрытия.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основе того, что АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» функционирует непрерывно, и будет действовать в обозримом будущем. Следовательно, предполагается, что у АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности.

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

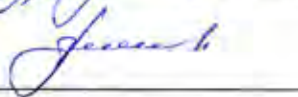
Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, утверждена руководством в пределах своей компетенции для защиты активов АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» к выпуску «30» апреля 2021 года.

Председатель Правления



А. Хусаннов

Главный бухгалтер



Н. Печенкина





ТОВАРИЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«Аудиторская компания Азия «KZT»

Государственная лицензия  
на занятие аудиторской деятельностью на  
территории РК №16004604, выдана МФ  
11.03.2016 г

«Утверждаю»  
Директор ТОО «Аудиторская компания  
Азия «KZT»  
Абитеева Г.Ш.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

**Мнение с оговоркой**

Мы провели аудит финансовой отчетности организации акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» (далее - Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и пояснительной записки, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

**Основание для выражения мнения с оговоркой**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы не принимали участие в проведение инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов Общества.

В Учетной политике Общества, утвержденной решением Совета директоров, от 31 мая 2018 года №6, не предусмотрены новые МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (действует с 2018 года), МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (действует с 2019 года) и процедура перехода на новые МСФО.

Влияние выше отмеченного замечания на финансовую отчетность не настолько существенно и глубоко, что послужило основанием для мнения с оговоркой (условно-положительного мнения).

**Ключевые вопросы аудита**

Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.





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

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

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

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

## **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут





возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор,

Директор ТОО «Аудиторская компания Азия «KZT»

*Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000291*

*Выдано Квалификационной комиссией Союза аудиторов Казахстана по аттестации аудиторов РК от 09.11.2015г.*

Ассистент аудитора Досмагамбетова У.Д.

Дата утверждения аудиторского заключения « 30 » апреля 2021 года.





## Бухгалтерский баланс

отчетный период 2020г.

Индекс: № 1 - Б (баланс)

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: АО "Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»  
по состоянию на 31.12.2020 года

тысячах тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Активы</b>			
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	11 243 711	3 807 727
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	1 012 615	863 039
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	148 700	131 507
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	676 121	755 319
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	125 516	128 423
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018		
Текущий подоходный налог	019	97 932	150 075
Запасы	020	278 263	70 547
Биологические активы	021		
Прочие краткосрочные активы	022	318 604	1 041 024
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строке 010 по 022)</b>	<b>100</b>	<b>13 901 462</b>	<b>6 947 661</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	1 950 757	1 664 825
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	179 376	159 967
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	6 856 964	1 763 517
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	-	
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	283 827	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	205 312	641 238
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	
Инвестиционное имущество	120	652 142	668 679
Основные средства	121	98 251	66 129
Актив в форме права пользования	122	338 139	
Биологические активы	123	-	





*Финансовая отчетность акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол», составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, в тыс.тенге.*

Разведочные и оценочные активы	124	2 414	2 414
Нематериальные активы	125	2 784	3 101
Отложенные налоговые активы	126	188 450	100 318
Прочие долгосрочные активы	127	153 311	191 403
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	<b>200</b>	<b>10 911 728</b>	<b>5 261 591</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>24 813 190</b>	<b>12 209 252</b>
<b>Обязательство и капитал</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
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	199 242	3 137
Краткосрочные оценочные обязательства	215	9 553	5 711
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216		
Вознаграждения работникам	217		-
Краткосрочная задолженность по аренде	218	-	
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	110 562	31 946
Государственные субсидии	220	-	
Дивиденды к оплате	221	-	
Прочие краткосрочные обязательства	222	23 764	81 438
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	<b>300</b>	<b>343 122</b>	<b>122 232</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	1 266 829	802 650
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	-	
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	
Отложенные налоговые обязательства	316	-	-
Вознаграждения работникам	317	-	
Долгосрочная задолженность по аренде	318	390 099	
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	
Государственные субсидии	320	-	229 110
Прочие долгосрочные обязательства	321	1 844 849	432 395
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	<b>400</b>	<b>3 501 777</b>	<b>1 464 155</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	20 972 302	11 034 302
Эмиссионный доход	411	-	
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	
Компоненты прочего совокупного дохода	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(4 011)	(411 437)
Прочий капитал	415		
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	<b>420</b>	<b>20 968 291</b>	<b>10 622 865</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 + строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>20 968 291</b>	<b>10 622 865</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400+строка 500)</b>		<b>24 813 190</b>	<b>12 209 252</b>

Председатель Правления: Хусайнов А.А.

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

Главный бухгалтер: Печенкина Н.А.



*(подпись)*  
*(подпись)*



**Отчет о прибылях и убытках**  
отчетный период 2020г.

Индекс: № 2 - ОПУ

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	607 109	184 819
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(591 117)	(165 512)
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>15 992</b>	<b>19 307</b>
Расходы по реализации	013	(1341)	
Административные расходы	014	(355 727)	(351 569)
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>	<b>(341 076)</b>	<b>(332 262)</b>
Финансовые доходы	021	868 732	717 302
Финансовые расходы	022	(409 950)	(595 694)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие доходы	024	760 701	831 445
Прочие расходы	025	(550 904)	(734 436)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>327 503</b>	<b>(113 645)</b>
Расходы (-) доходы (+) по подоходному налогу	101	(80 066)	116 481
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>407 569</b>	<b>2 836</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>407 569</b>	<b>2 836</b>
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>		
в том числе:			
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410		
Доля в прочей совокупной прибыли (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		





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 совокупной прибыли	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 431 по 435)	440		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>407 569</b>	<b>2 836</b>
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>		
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		13,27	0,10
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			



Председатель Правления: Хусанов А. А.

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

Главный бухгалтер: Деченкина Н.А.

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

  
(подпись)  
  
(подпись)





### Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

отчетный период 2020г.

Индекс: № 3 - ДДС-П

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>2 428 439</b>	<b>977 775</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 352 412	796 583
прочая выручка	012	4 010	14 508
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	1 072 017	166 684
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>1 461 999</b>	<b>1 119 265</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	378 813	326 789
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	594 262	335 545
выплаты по оплате труда	023	181 939	149 861
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	84 149	108 896
прочие выплаты	027	222 836	198 174
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>966 440</b>	<b>(141 490)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>537 009</b>	<b>636 914</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041		197 679
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		3 576
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	11 000	20 000
реализация прочих финансовых активов	048		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	049		
полученные дивиденды	050	4 300	
полученные вознаграждения	051	148 808	185 415
прочие поступления	052	372 901	230 244
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>4 405 323</b>	<b>858 883</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	3 578	4 542
приобретение нематериальных активов	062	242	404
приобретение других долгосрочных активов	063		277 625
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	11 500	11 000
выплата вознаграждения	068		
приобретение прочих финансовых активов	069		
предоставление займов	070	890 000	565 312
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	071		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	072	3 500 003	
прочие выплаты	073		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(3 868 314)</b>	<b>(221 969)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>10 338 000</b>	<b>2 150 000</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	9 938 000	2 000 000
получение займов	092	400 000	150 000
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>142</b>	<b>5 573</b>
в том числе:			
погашение займов	101		
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103	142	5 573
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>10 337 858</b>	<b>2 144 427</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>		
<b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>130</b>		
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b>	<b>140</b>	<b>7 435 984</b>	<b>1 780 968</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>3 807 727</b>	<b>2 026 759</b>
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>160</b>	<b>11 243 711</b>	<b>3 807 727</b>



Председатель Правления: Хусанов А.А.

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

Главный бухгалтер: Печенкина Н.А.

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

  
(подпись)  
  
(подпись)





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

### Отчет об изменениях в капитале

отчетный период 2020 г.

Индекс: № - 5-ИК

Периодичность: годовая

Представляют: организации публичного интереса по результатам финансового года

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

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

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

Наименование организации: АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

за год, заканчивающийся 31 декабря 2020 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	9 024 342					(339 700)		8 684 642
Изменение в учетной политике	011								
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	9 024 342					(339 700)		8 684 642
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220):	200					2 836			2 836
Прибыль (убыток) за год	210					2 836			2 836
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229):	220								
в том числе:									
пересценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через	221								





















## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

### 1. Общие сведения

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

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

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

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

#### **Органы управления Общества:**

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

#### **Основными видами деятельности Общества являются:**

- \* создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- \* формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- \* участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- \* разработка и 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 организации, переданных государством в оплату уставного капитала Общества, или создание на их основе новых производств;
- \* реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- \* создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- \* создание конкурентоспособных, экспортноориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.



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

Общество не имеет дочерних предприятий и филиалов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года среднее число работников Компании составило 43 человек.

## **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

### **Курсы обмена валют**

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

Существенные бухгалтерские суждения, оценки и допущения

### **Оценки и допущения**

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

### **Суждения**

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

### **Индикаторы обесценения**





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

#### ***Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости***

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

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

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

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

#### ***Убыток от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности***

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

#### ***Остаточный срок полезного использования основных средств***

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

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





### 3. Существенные положения корпоративной учетной политики

#### Денежные средства

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

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

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

#### Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

Денежные потоки, связанные с долгосрочной задолженностью, подлежат дисконтированию.

Денежные потоки, связанные с краткосрочной задолженностью, не дисконтируются.

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

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

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

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

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующем законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда удовлетворении иска, либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами:





данными инвентаризации и приказом руководителя о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

### **Запасы**

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

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

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

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

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

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

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

### **Основные средства**

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

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

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

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

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

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

	Срок полезного использования, лет	
	2020 г.	2019 г.
Здания и сооружения	40	40
Компьютерное оборудование	4	4
Транспортные средства	7	7
		23





Офисная мебель	10	10
Прочие основные средства	10	10

Каждая значительная часть объекта ОС должна амортизироваться отдельно.

Общество на каждую отчетную дату оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещаемую сумму (стоимость) актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, формальная оценка возмещаемой суммы актива не производится.

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

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

### **Инвестиционная недвижимость**

Объектами инвестиционной недвижимости признаются:

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

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

### **Нематериальные активы**

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

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

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

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

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

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





## **Аренда**

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

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

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

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

## **Обесценение активов**

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

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

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

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

## **Займы**

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

Краткосрочные займы подлежат учету, исходя из фактически полученных средств.

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

## **Отложенные налоги на прибыль**

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь





тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

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

### **Резервы**

Резервы признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности 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.

### **Акционерный капитал**

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

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

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

### **Признание выручки**

Выручка Общества оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

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

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

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

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

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

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

### **Вознаграждения сотрудникам**

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





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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в





процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

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

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

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

## 5. Бухгалтерский баланс

### 5.1. Представление сравнительных данных

Влияние основных изменений на порядок представления информации в бухгалтерском балансе по состоянию 31 декабря 2019 года следующее:

Статья	Ранее представленные данные на 31.12.2019г.	Влияние реклассификации	После реклассификации 31.12.2019 г.
Займы выданные (стр.011 Баланса)	994 546	(131 507)	863 039



Прочие краткосрочные финансовые активы (стр.015 Баланса)	-	131 507	131 507
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр.016 Баланса)	883 742	(128 423)	755 319
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (стр.017 Баланса)	-	128 423	128 423

Реклассификация в бухгалтерском балансе осуществлена с целью приведения в соответствие данных сравнительных периодов.

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

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Денежные средства в кассе	54	253
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	9 867 220	3 330 260
Денежные средства на депозитных счетах	1 376 436	477 214
Резерв под обесценение финансовых активов	-	-
<b>Итого</b>	<b>11 243 711</b>	<b>3 807 727</b>

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.

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

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Займы выданные	1 012 615	863 039
<b>Итого</b>	<b>1 012 615</b>	<b>863 039</b>

Займы выданные представлены в разрезе следующих программ:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
<b>Займы выданные, всего</b>	<b>1 012 615</b>	<b>863 039</b>
Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»	1 630	926
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	549 558	508 018
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	461 427	354 095
<b>Итого</b>	<b>1 012 615</b>	<b>863 039</b>





**Структура займов:**

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Номинальная стоимость займов выданных	3 155 642	2 753 266
Неамортизированный дисконт	(192 271)	(225 402)
<b>Итого</b>	<b>2 527 866</b>	<b>2 527 864</b>

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

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

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

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

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

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

- АО «Агромашхолдинг» в 2011 году был предоставлен целевой заем в рамках реализации инвестиционного проекта «Производство автомобилей в городе Костанай» на реконструкцию инструментально-штампового цеха в городе Костанай под технологический блок по сборке автомобилей «SKD» на базе АО «Агромашхолдинг» в сумме 1 949 771 тысяча тенге под 2,5 % годовых. Общество признало заем по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 7,3%. В 2019 году Общество подписало дополнительное соглашение о продлении срока займа с ноября 2021 года до декабря 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года номинальная сумма задолженности составляет 1 250 441 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 2020 года номинальная сумма задолженности составляет 390 955 тысяч тенге.).

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





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

	Краткосрочные	Краткосрочные
Депозиты	11 500	11 000
Начисленные вознаграждение по кредитам	137 200	124 717
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения финансовых активов	-	(4 210)
<b>Итого</b>	<b>148 700</b>	<b>131 507</b>

#### Движение по депозитам:

Банк, валюта	Срок действия	Ставка вознаграждения	31.12.2019	Вложение	Изъятие	31.12.2020
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)	-
ДО АО "Банк ВТБ" в тенге	12 мес	11%		500		500
АО "Банк Центр Кредит" в тенге	12 мес	11%		5 000		5 000
АО ДБ "Альфа-Банк" в тенге	12 мес	11,5		5 000		5 000
ДБ АО "Сбербанк" в тенге	12 мес	11%		1 000		1 000
<b>Итого</b>			<b>11 000</b>	<b>11 500</b>	<b>(11 000)</b>	<b>11 500</b>

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

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Торговая дебиторская задолженность, всего	1 901 850	1 474 019
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	30 549	48 055
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	138 475	137 327
Торговая дебиторская задолженность прочая	792 983	1 288 636
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	939 843	501 595
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 100 213)	(1 091 813)
<b>Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр.016)</b>	<b>676 121</b>	<b>755 329</b>



	31.12.2020г.	31.12.2019г.
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность по аренде (стр.017)</b>	<b>125 516</b>	<b>128 423</b>

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:

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

31.12.2019г.	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
<b>Итого</b>	<b>2 254 762</b>	<b>(139 566)</b>	<b>2 115 196</b>

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

	31.12.2020	31.12.2019
Остаток на начало периода	(1 096 023)	(653 956)
Списано за счет резерва	324 440	-
Восстановлено	-	14 618
Начислено резерва	(328 630)	(456 685)
Реклассифицировано	-	-
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(1 100 213)</b>	<b>(1 096 023)</b>

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

	31.12.2020	31.12.2019
Корпоративный подоходный налог	43 033	150 075

#### 5.7 Запасы (ф.№1, строка 020)





	31.12.2020	31.12.2019
<b>Товарно-материальные запасы, всего в том числе:</b>	<b>278 263</b>	<b>70 547</b>
Прочие материалы	7 595	3 953
Товары: Квартиры, предназначенные для продажи	-	11 088
Товары: Автоцистерна для пищевых жидкостей, предназначенные для продажи	5 732	-
Товары: Стабилизационный фонд	263 930	48 196
Прочие товары	1 006	7 310
<b>Итого</b>	<b>278 263</b>	<b>70 547</b>

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

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Авансы, выданные поставщикам</b>	<b>266 164</b>	<b>941 050</b>
<b>Расходы будущих периодов</b>	<b>195</b>	<b>186</b>
<b>Текущие налоговые активы</b>	<b>52 245</b>	<b>99 788</b>
Налог на добавленную стоимость	51 073	99 628
Налог на транспортные средства	39	57
Налог на имущество	714	76
Индивидуальный подоходный налог		6
Социальный налог		4
Земельный налог	4	4
Плата за загрязнение окружающей среды	20	11
Плата за пользование земельными участками	395	2
<b>Итого</b>	<b>318 604</b>	<b>1 041 024</b>

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

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Займы выданные	1 950 757	1 664 825
<b>Итого</b>	<b>1 950 757</b>	<b>1 664 825</b>

Займы выданные представлены в разрезе следующих программ:

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
<b>Займы выданные, всего</b>	<b>1 950 757</b>	<b>1 664 825</b>
Займы физическим лицам в рамках программы «7-20-25»	14 140	17 629
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	1 460 797	1 117 563
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	475 820	529 633
<b>Итого</b>	<b>1 950 757</b>	<b>1 664 825</b>





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

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Долгосрочные финансовые активы, всего</b>	<b>179 376</b>	<b>159 967</b>
Договор на брокерское обслуживание № 870 от 22.01.2019 г.	462 586	462 586
Дисконт долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости	(283 210)	(302 619)
<b>Итого</b>	<b>179 376</b>	<b>159 967</b>

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

		31.12.2020		31.12.2019
<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего</b>		<b>6 868 527</b>		<b>1 763 517</b>
в том числе:				
ТОО "Torgai Energy Group"	19%	116 380	19%	116 380
ТОО "Алешинское"	15%	388 274	15%	388 274
ТОО "Джаркульское"	15%	36 108	15%	36 108
ТОО "Елтай-4"	19%	10 013	19%	10 013
ТОО "Костанайский Тракторный Завод"	10%	548 650	10%	548 650
ТОО "Маслозавод Костаная"	19%	5 700	19%	5 700
ТОО "Мыстау"	15%	13 384	15%	13 384
ТОО "Надеждинское"	15%	12 771	15%	12 771
ТОО "СарыаркаАвтоПром"	12%	430 532	12%	430 532
ТОО "Тобол-Тагам "	19%	180 016	19%	180 016
ТОО "Шукыркол"	15%	16 114	15%	16 114
ТОО "СП Комсомольское"	15%	-	15%	5 575
АО "Агромашхолдинг KZ"	7%	2 260 000	-	-
ТОО "KamLitKZ"	5%	181 321	-	-
ТОО "Poultry-Agro"	24,5%	832 000	-	-
Маишев Кайрат Алембаевич	24,5%	800 000		
ТОО "Торгай Ет"	25%	525 700	-	-
ТОО "Аркалык Айдар "	25%	500 000	-	-
<b>Итого</b>		<b>6 856 964</b>		<b>1 763 517</b>

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

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

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
<b>Торговая дебиторская задолженность, всего</b>	<b>489 139</b>	<b>641 238</b>
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	149 320	188 171
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	189 041	453 067
Торговая дебиторская задолженность прочая	134 507	-



	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	16 271	-
<b>Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (стр.117)</b>	<b>283 827</b>	<b>-</b>
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность по аренде (стр.118)</b>	<b>205 312</b>	<b>641 238</b>

### 5.13 Инвестиционное имущество (ф.№1, строка 120)

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

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

Инвестиционное имущество и накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания	Квартир ы	Другие активы	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>					
На 31 декабря 2019 г.	21 584	677 152	17 167	45 789	761 692
<b>Износ и убытки от обесценения</b>		78 583	1 888	12 542	93 013
На 1 января 2020 г.	21 584	598 569	15 279	33 247	668 679
Приобретено	11	3 357	-	-	3 369
Внос в уставный капитал	-	-	-	-	-
Введено в эксплуатацию из незавершенного строительства	-	-	-	-	-
Модернизация и капитальный ремонт	-	-	-	-	-
Реклассифицировано (в основные средства) / из основных средства	-	-	-	-	-
Переоценка	-	-	-	-	-
Перегруппировка в т.ч	18 093	-	-	-	18 093
Земельный участок пл. 1944,9 га Павловский с.о. Тарановского р-на кад № 12189047061	-18 093				-18 093
Земельный участок пл. 1243,2 га Павловский с.о. Тарановского р-на кад № 12189047061	11 566				11 566
Земельный участок пл. 659,2 га Павловский с.о. Тарановского р-на кад № 12189047098	6 527				6 527
Выбытие	-	-	-	(1 185)	(1 185)
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>21 595</b>	<b>680 509</b>	<b>17 167</b>	<b>44 604</b>	<b>763 875</b>
Амортизационные отчисления за период	-	14 782	344	3 600	18 726
Выбытие	-	-	-	(5)	(5)
Реклассификация	-	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>-</b>	<b>93 365</b>	<b>2 232</b>	<b>16 137</b>	<b>111 734</b>
<b>Чистая балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2020 г.	21 595	587 145	14 935	28 467	652 142





#### 5.14. Основные средства (ф.№1, строка 121)

Согласно Учетной политике Общества, инвентаризация активов проводится ежегодно на 31 декабря отчетного года. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. основных средств, находящихся в залоге в качестве обеспечения обязательств, нет.

Основные средства и накопленная амортизация включают:

	Машины и оборудование	Канцелярские машины и компьютеры	Транспортные средства	Мебель и приспособления	Благоустройство арендуемой недвижимости	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2019 г.	3 408	15 558	58 273	32 527	53 990	163 756
Износ и убытки от обесценения	699	13 862	14 710	25 883	42 473	97 627
На 1 января 2020 г.	2 709	1 696	43 563	6 644	11 517	66 129
корректировки	(1)	(1)		(1)		(3)
Поступления	275	2 443	44 375	838		47 931
Реклассифицировано в/из инвестиционной недвижимости						
Выбытие, безвозмездная передача		(236)				(236)
Амортизационные отчисления за период	300	691	9 525	1 455	3 599	15 570
Выбытие						
Реклассификация						
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>2 683</b>	<b>3 211</b>	<b>78 413</b>	<b>6 026</b>	<b>7 918</b>	<b>98 251</b>

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

	Право на землепользование	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 31 декабря 2019 г.	-	-
Износ и убытки от обесценения	-	-
На 1 января 2020 г.	-	-
Поступления	520 801	520 801
Выбытие, безвозмездная передача	(181 321)	(181 321)
Амортизационные отчисления за период	1 341	1 341
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>338 139</b>	<b>338 139</b>

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права



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

- Аренда земельных участков 3 - 25 лет

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Земля в Казахстане принадлежит государству, в этой связи Общество может использовать землю только путем заключения долгосрочных арендных соглашений с государством, которые обычно заключаются на от 3 – до 25 лет.

Основным требованием по данным соглашениям на аренду земли является ежегодная оплата суммы, привязанной к земельному налогу и приблизительно равной земельному налогу в Казахстане.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

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

	Географическая информация	Подготовительные и проектные работы	Подписной бонус	Итого
<b>Стоимость:</b>				
На 1 января 2019 года	26 302	4 600	223 700	254 602
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	(25 888)	(4 600)	(221 700)	(252 188)
На 31 декабря 2019 года	414	-	2 000	2 414
На 31 декабря 2020 года	414	-	2 000	2 414
<b>Чистая балансовая стоимость:</b>				
На 31 декабря 2019 года	414	-	2 000	2 414
На 31 декабря 2020 года	414	-	2 000	2 414

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

#### 5.17 Нематериальные активы (ф.№1, строка 125)

	Право землепользования	Программное обеспечение	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2019 г.	4 418	364	4 782
Износ и убытки от обесценения	1 678	3	1 681
На 1 января 2020 г.	2 740	361	3 101
Поступления	46 674	620	47 295



Выбытие, безвозмездная передача	46 674	-	46 674
Амортизационные отчисления за период	874	63	937
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>1 866</b>	<b>918</b>	<b>2 784</b>

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

<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>100 318</b>
ОС, НМА (без учета переоценки, земли и НЗС), инвестиционное имущество	2 531
Прочие краткосрочные оценочные обязательства (резерв по отпускам работников, резерв по сомнительной дебиторской задолженности)	85 601
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>	<b>188 450</b>

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

	% завершения	31.12.2020	31.12.2019
<b>Незавершенное строительство в том числе:</b>			
Агропромышленный парк в г.Костанай	2,55	136 192	136 192
Бассейн на 50 метров в г. Костанай	1,93	-	38 092
Школа бокса в микрорайоне Аэропорт г.Костанай	4,72	17 119	17 119
<b>Итого</b>		<b>153 311</b>	<b>191 403</b>

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

	31.12.2020	31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	199 242	3 137
<b>Итого</b>	<b>199 242</b>	<b>3 137</b>

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

**5.21. Краткосрочные оценочные обязательства (ф.№1, строка 215)**

	31.12.2019	31.12.2018
<b>Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников</b>		
Сальдо на начало	4 769	4 971
Использование резерва	(861)	(202)
Начислено резерва	5 645	
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>9 553</b>	<b>4 769</b>
<b>Гарантийное обеспечение поставщиками по договорам поставки (подряда)</b>		
Сальдо на начало	-	115
Внесено	-	14 508
Возвращено	-	(13 681)
<b>Сальдо на конец отчетного периода</b>	<b>-</b>	<b>942</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>9 553</b>	<b>5 711</b>

Признанный на 31 декабря 2020 г. в отчетности резерв на сумму 9 553 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г.: 4 769 тыс. тенге) представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в



следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

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

	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	110 562	31 946
<b>Итого</b>	<b>110 562</b>	<b>31 946</b>

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

	31.12.2020	31.12.2019
Обязательства по социальному налогу	2 562	-
Обязательства по НДС	17 653	77 296
Обязательства по пенсионным отчислениям	-	15
Обязательства по индивидуальному подоходному налогу	3 549	-
Налог на имущество	-	4 117
Эмиссия в окружающую среду	-	10
<b>Итого</b>	<b>23 764</b>	<b>81 438</b>

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

	31.12.2020	31.12.2019
<b>Долгосрочные банковские займы, всего</b>	<b>802 650</b>	<b>1 031 759</b>
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	150 000
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №67 от 22.04.2020 г.	200 000	
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области", Договор о государственных закупках №73 от 22.04.2020 г.	200 000	
Дисконт по займам	(497 034)	(306 508)
Амортизация дисконта	961 216	77 399
<b>Итого</b>	<b>1 266 829</b>	<b>802 650</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 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 1 431 759 тыс. тенге сроком на 3 (Три) года по ставке вознаграждения 0% (Ноль) годовых на оказание услуги по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров согласно условиям, требованиям и по ценам, указанным местным исполнительным органом. Сумма займа отражена по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования – 12,3%.

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

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

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Долгосрочная задолженность по право пользования	390 099	-
<b>Итого</b>	<b>390 099</b>	-

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

#### 5.26. Государственные субсидии (ф.№1, строка 320)

	31.12.2020г.	31.12.2019г.
Доходы будущих периодов	-	229 110
<b>Итого</b>	-	<b>229 110</b>

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

Прочие долгосрочные обязательства	31.12.2020	31.12.2019
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	427 149	432 395
Финансирование социальных проектов	1 417 700	-
<b>Итого</b>	<b>1 844 849</b>	<b>432 395</b>

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

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

#### 5.28 Капитал (ф.№1, строка 410)

Уставный капитал





	31.12.2019	31.12.2019	Изменение
Уставный капитал	20 972 302	11 034 302	9 938 000

Оплаченный уставный капитал Общества на 31 декабря 2020 г. составил 20 972 302 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г: 11 034 302 тыс. тенге).

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

Расшифровка постановлений акимата Костанайской области по увеличению уставного капитала в 2020 году:

Номер и дата постановления	Наименование объекта	Сумма, тыс.тг
ПАКО № 441 от 07.12.2020 г., выписка с протокола СД № 31 от 08.12.2020 г.	Денежные средства	9 200 000
ПАКО № 442 от 07.12.2020 г., выписка с протокола СД № 31 от 08.12.2020 г.	Денежные средства	200 000
ПАКО № 472 от 24.12.2020 г., выписка с протокола СД № 33 от 24.12.2020 г.	Денежные средства	538 000
		<b>9 938 000</b>

По состоянию на 31 декабря 2020 г. количество размещенных акций составило 30 707 575 штук.

	31.12.2019	Выпуск (2020)	31.12.2020
<b>Количество выпущенных акций</b>	<b>29 713 775</b>		<b>30 707 575</b>
- номинальной стоимостью 100 тенге	25 258 300		25 258 300
- номинальной стоимостью 1 000 тенге	4 005 142		4 005 142
- номинальной стоимостью 10 000 тенге	450 333	993 800	1 444 133

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

	31.12.2020	31.12.2019
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	352 669,	2 836
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	(411 579)	(414 273)
<b>Итого капитал</b>	<b>(58 910)</b>	<b>(411 437)</b>

#### Дивиденды

27 августа 2020 г. в соответствии с постановлением акимата Костанайской области № 285, единственному акционеру были начислены и выплачены дивиденды в размере 141,7 тыс. тенге. По итогам 2019 года дивиденды составили 5 573 тыс. тенге (постановление Акимата Костанайской области № 250 от 17.06.2019 г.).

### 6. Отчет о прибылях и убытках

#### 6.1 Выручка (ф.№2, строка 010)

Детализированная информация о выручке:

	2020г.	2019г.
Доходы от реализации продукции стабилизационного фонда	546 033	153 482
Доходы от реализации квартир	41 193	11 781
Доходы от проведения экономической экспертизы и консультативного сопровождения	19 883	19 556
<b>Итого</b>	<b>607 109</b>	<b>184 819</b>



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

Статьи затрат	2020г.	2019г.
Себестоимость продукции стабилизационного фонда	550 268	154 424
Себестоимость реализованных квартир	40 849	11 088
<b>Итого</b>	<b>591 117</b>	<b>165 512</b>

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

Статьи затрат	2020г.	2019г.
Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	1 341	-
<b>Итого</b>	<b>1 341</b>	<b>-</b>

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

Статьи затрат	2020г.	2019г.
Заработная плата	225 116	183 751
Расходы на содержание совета директоров	3 557	3 600
Аудиторские и консультационные услуги	2 600	1 996
Социальный налог и социальные отчисления	18 165	18 165
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	4 784	(201)
Налоги и другие обязательные платежи	2 165	28 715
Услуги охраны	13 141	5 611
Услуги связи	1 680	1 968
Услуги и комиссии банка	706	1 424
Материалы	8 816	7 057
Обслуживание и ремонт основных средств	9 030	11 465
Амортизация	16 795	13 370
Коммунальные расходы	2 822	2 106
Услуги оценщиков	654	10 609
Страхование	272	332
Повышение квалификации работников	402	751
Налог на добавленную стоимость, не принятый к зачету	8 185	38 185
Командировочные расходы	3 056	8 749
Прочие	3 781	13 916
<b>Итого</b>	<b>355 727</b>	<b>351 569</b>

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

	2020г.	2019г.
Доход от финансовой аренды	-	22 520
Доход по вознаграждениям по выданным займам	75 994	137 285
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	82 901	163 195
Доходы по вознаграждениям	125 688	-
Доходы от государственных субсидий	-	77 399
Признание дисконта по полученным займам	-	5 624
Амортизация дисконта по выданным займам и продажам в рассрочку платежа	579 848	311 279



	2020г.	2019г.
Доходы по дивидендам	4 301	-
<b>Всего доходы от финансирования</b>	<b>868 732</b>	<b>717 302</b>

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

	2020г.	2019г.
Амортизация дисконта по полученным займам	-	77 399
Расходы по дисконтированию	409 950	518 295
<b>Всего затраты по финансированию</b>	<b>409 950</b>	<b>595 694</b>

#### 6.7 Прочие доходы (ф.№2, строка 024)

	2020г.	2019г.
Доход от выбытия активов	252 353	256 175
Доход от списания прочих долгосрочных активов	-	130 430
Доходы от курсовой разницы	167 670	21 806
Доходы от операционной аренды	5 735	220 538
Доходы от восстановления убытка от обесценения по нефинансовым активам		52 361
Доходы от восстановления убытка от обесценения по финансовым активам	161 694	53 551
Прочие	173 249	96 584
<b>Итого</b>	<b>760 701</b>	<b>831 445</b>

#### 6.8 Прочие расходы (ф.№2, строка 025)

	2020г.	2019г.
Расходы по операционной аренде	107 941	139 331
Расходы по курсовой разнице	100 051	26 950
Расходы по выбытию активов	53 112	331 677
Расходы по созданию резервов на обесценение и списание безнадежных требований	-	87 896
Расходы от обесценения долевых инструментов	-	130 469
Прочие расходы	289 800	18 113
<b>Итого</b>	<b>550 904</b>	<b>734 436</b>

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

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 включают:

##### Расходы по корпоративному подоходному налогу

	2020г.	2019г.
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	8 066	-
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(88 132)	(116 481)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных налоговых обязательств / (активов)	(88 132)	(116 481)



Всего расходы по подоходному налогу	(80 066)	(116 481)
-------------------------------------	----------	-----------

## 7. Операции со связанными сторонами

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

### Основные операции с связанными сторонами за 2020 г.

Наименование	Характер операции (сделки)	31.12.2020	31.12.2019
ГУ «Аппарат акима города Костаная»	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	-	3 192
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Займ полученный по стабилизационному фонду	400 000	150 000
ГУ "Управление предпринимательства и ИИР Акимата	Услуги консультационные по вопросам инвестиционной деятельности	14 241	-
ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования акимата Костанайской области»	Услуга по экспертизе бюджетных инвестиций	2 519	-
ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования акимата Костанайской области»	Услуги по экспертизе проектов, консультативному сопровождению	3 124	-

В результате вышеуказанных операций Общество имело следующее сальдо:

		31.12.2020	31.12.2019
			8
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Задолженность по займам	1 131 759	1 031 759
<b>Итого</b>		<b>1 131 759</b>	<b>1 031 759</b>

### Вознаграждения ключевого персонала:

	31.12.2020	31.12.2019
Заработная плата работников	22 839	20 660
<b>Итого</b>	<b>22 839</b>	<b>20 660</b>

Компания выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в административные расходы. В течение 2020 года ключевому управленческому персоналу не было предоставлено каких-либо неденежных льгот.

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

### А. Договорные обязательства и поручительства

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

АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в соответствии с Постановлением акима Костанайской области Общество является гарантом в обеспечении своевременного возврата займов сельскохозяйственными товаропроизводителями области, выданных АО «Национальная компания



«Продовольственная контрактная корпорация» для проведения весеннее - полевых и уборочных работ. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество осуществляло выдачу данных гарантий.

*АО «Банк Развития Казахстана»*

По договору гарантии №52-ДГ-Р/05 от 8 апреля 2016 г. с АО «Банк Развития Казахстана» («Банк») Общество приняло на себя полную солидарную ответственность с ТОО «Сарыарка АвтоПром» («Должник») перед Банком за исполнение Должником обязательств по заключенному соглашению об открытии кредитной линии №25СМ-Р/05-03 от 5 мая 2015 г. Остаток задолженности перед банком по состоянию на дату утверждения данной финансовой отчетности составляет 2,127,509 тыс. тенге со сроком погашения до 5 мая 2030 г.

*China Vehicles Import and Export Corporation*

По договору гарантии №б/н от 13 апреля 2016 г. с China Vehicles Import and Export Corporation («Кредитор») Общество приняло на себя солидарное обязательство с ТОО «Сарыарка АвтоПром» («Должник») перед Кредитором за исполнение Должником обязательств по заключенному контракту №16KZ01GFB8EZD0180 от 13 апреля 2016 г. в размере непогашенного обязательства на дату утверждения данной финансовой отчетности в сумме 4,857,712 тыс. тенге (13,996,749 долларов США) со сроком погашения до 31 декабря 2020 г.

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

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

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

**В. Налогообложение**

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

**С. Страхование**

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

**Д. Судебные разбирательства**

В ходе осуществления обычной деятельности Общество может быть объектом судебных разбирательств и судебных решений, которые по отдельности или в совокупности не оказали





значительного влияния на Компанию. Руководство считает, что разрешение всех деловых вопросов не окажет существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

#### **Е. Вопросы охраны окружающей среды**

Применение природоохранного законодательства в Казахстане развивается, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения непрерывно пересматривается. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды. По мере выявления обязательств они немедленно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства, а также в результате судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться существенными. Руководство Общества считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде

#### **Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом**

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

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

#### **Методы управления рисками**

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

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

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

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

#### **Риск ликвидности.**

При управлении риском ликвидности главная цель Общества состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения.



Общество осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Общество управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и фактических денежных потоков, и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

#### **Операционный риск.**

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

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

#### **Валютный риск**

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

#### **Управление капиталом**

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

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

##### **Оценка справедливой стоимости**

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

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

##### **Методики и допущения, используемые для оценки справедливой стоимости**

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





Общество смогло бы получить при рыночной продаже всего имеющегося пакета конкретного инструмента.

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

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

#### **Последующие события**

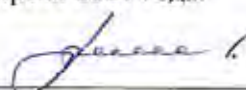
После отчетной даты был подписан договор купли-продажи пакета акций в акционерном обществе «Агромашхолдинг КЗ» №40-85/2021 от 05 февраля 2021 года между АО СПК «Тобол» и АО «Агромашхолдинг КЗ» на общую сумму 206 млн. тенге.

По мнению Руководства Общества события, происшедшие в 2020 году после составления и утверждения финансовой отчетности, не влияют на состояние активов и обязательств Общества.

#### **Утверждение финансовой отчетности**

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была одобрена руководством Общества и утверждена для выпуска «30» апреля 2021 года.

  
\_\_\_\_\_  
**Хусайнов А. А.**  
**Председателя Правления**  
г. Костанай, Республика Казахстан

  
\_\_\_\_\_  
**Печенкина Н.А.**  
**Директор ДЭиФ, главный бухгалтер**  
г. Костанай, Республика Казахстан

