



Акционерное общество
«Социально-предпринимательская корпорация
«Тобол»

Финансовая отчетность
за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года
подготовленная в соответствии с формами, утвержденными приказом
Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143.

Костанай, 2016



- 3) размер дивиденда за 2015 год в расчете на одну простую акцию Общества – 0 (ноль) тенге 21 (двадцать один) тиын.
2. Установить дату начала выплаты дивидендов – день ввода в действие настоящего постановления.
3. Выплату дивидендов произвести в течение 10 рабочих дней в денежной форме в областной бюджет по коду бюджетной классификации «201302».
4. Настоящее постановление вводится в действие со дня подписания.

ҚАУЛЫ

16 июня 2016 года

Костанай қаласы

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ 273

г. Костанай

О некоторых вопросах деятельности акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»»

В соответствии с пунктом 3 статьи 166 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе», пунктом 4 статьи 35, подпунктами 7), 8) пункта 1 статьи 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» акимат Костанайской области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить:

1) прилагаемую годовую финансовую отчетность акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» (далее – Общество) за 2015 год;

2) порядок распределения чистого дохода Общества за 2015 год, составляющего 60 893 193 (шестьдесят миллионов восемьсот девяносто три тысячи сто девяносто три) тенге согласно финансовой отчетности Общества, расположенного по адресу: Республика Казахстан, 110000, город Костанай, улица Дулатова, 68; реквизиты: бизнес - идентификационный номер (БИН) – 110140002676, индивидуальный идентификационный код (ИИК) – KZ85998GTB0000072399, банковский идентификационный код (БИК) – TSESKZKA в акционерном обществе «Цеснабанк», город Костанай;

направить на выплату дивидендов 10 (десять) % от чистого дохода Общества за 2015 год в размере 6 089 319 (шесть миллионов восемьдесят девять тысяч триста девятнадцать) тенге;

направить на благотворительные цели в размере 40 000 000 (сорок миллионов) тенге;

оставить в распоряжении Общества для осуществления финансово-хозяйственной деятельности 14 803 874 (четырнадцать миллионов восемьсот три тысячи восемьсот семьдесят четыре) тенге;

Аким Костанайской области
А. Мухамбетов

Отчет независимого аудитора	2
Бухгалтерский баланс	4
Отчет о прибылях и убытках	7
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях в собственном капитале	12
Пояснительная записка к финансовой отчетности	18
1. Общие сведения об АО «СПК «Тобол»	18
2. Основа подготовки финансовой отчетности	19
3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	20
4. Основные положения учетной политики	25
5. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	31
6. Бухгалтерский баланс	32
6.1. Денежные средства и их эквиваленты	32
6.2. Прочие краткосрочные финансовые активы	32
6.3. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	33
6.4. Запасы	33
6.5. Прочие краткосрочные активы	34
6.6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	34
6.7. Прочие долгосрочные финансовые активы	35
6.8. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	36
6.9. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	37
6.10. Инвестиционное имущество	38
6.11. Основные средства и прочие долгосрочные активы	39
6.12. Разведочные и оценочные активы	40
6.13. Нематериальные активы	40
6.14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	41
6.15. Обязательства по налогам	41
6.16. Краткосрочные резервы	41
6.17. Прочие краткосрочные обязательства	42
6.18. Займы и прочие долгосрочные обязательства	43
6.19. Капитал	44
7. Отчет о прибылях и убытках	44
7.1. Выручка	44
7.2. Себестоимость реализованных товаров и услуг	45
7.3. Расходы по реализации	45
7.4. Административные расходы	45
7.5. Прочие расходы	46
7.6. Прочие доходы	46
7.7. Доходы по финансированию	46
7.8. Расходы по финансированию	47
7.9. Расходы по подоходному налогу	47
8. Балансовая стоимость одной акции	48
9. Прибыль/(убыток) на акцию	48
10. Операции со связанными сторонами	48
11. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	53
12. Управление финансовыми рисками	54
13. Последующие события	60



«Азаматаудит» ЖШС
Қазақстан, Алматы қ-сы
«Bayzak» Бизнес орталығы
Абай даңғылы, 52 «Г»
Блок 2, офис 300

ТОО «Азаматаудит»
Казakhstan, г. Алматы
Бизнес-Центр «Bayzak»
пр. Абая 52 «Г»
Блок 2, офис 300

«Azamataudit» LLP
office 300, Building 2
Business Center «Bayzak»
52 G, Abay avenue,
Almaty, Kazakhstan

БИН 970240005246, IBAN KZ869650200008040622 в АО «ForteBank» г. Алматы, БИК IRTYKZKA
тел./факс: +7 /727/ 345 05 81, 345 05 82, +7 /7252/ 54 00 49, +7 /7152/ 46 85 36, E-mail: azamataudit@mail.ru, www.azamataudit.kz

Государственная лицензия
на занятие аудиторской деятельностью
№00000134, выданная МФ РК 17.06.2000 г.

«УТВЕРЖДАЮ»

Управляющий Партнер, Директор
ТОО «Азаматаудит»
А.Б. Каюпов
№ 77 от «13» мая 2016 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Общему собранию акционеров и Правлению
АО «СПК «Тобол»

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» (далее именуемое – «Общество», «Компания»), которые включают бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств и отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию (далее «формы финансовой отчетности»).

Данные формы финансовой отчетности были подготовлены руководством Общества в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

Ответственность руководства Компании АО «СПК «Тобол» за данную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), несет руководство АО «СПК «Тобол». Эта ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение соответствующей учетной политики; и бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Аудит проведен нами в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования,

планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, что данная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в данной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, в данной финансовой отчетности. В процессе оценки рисков, аудитор изучает внутренний контроль Компании, связанный с подготовкой и достоверным представлением данной финансовой отчетности, в целях разработки аудиторских процедур, приемлемых при данных обстоятельствах, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Компании. Аудит так же включает в себя оценку соответствия используемой учетной политики и разумности бухгалтерских оценок, сделанных руководством АО «СПК «Тобол», а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что собранные нами аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими для предоставления основы для выражения мнения аудитора.

Мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность АО «СПК «Тобол» представляет справедливо во всех существенных аспектах финансовое положение Компании, за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с формами, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 143.

Принципы подготовки и ограничение использования

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на Пояснительную записку к формам финансовой отчетности, в которой описываются принципы их подготовки. Указанные формы финансовой отчетности были подготовлены с целью выполнения Обществом требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года. Соответственно, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для других целей.

Прочие сведения

Общество подготовило комплект финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, по которой мы выпустили отдельный аудиторский отчет, адресованный Акционеру и руководству Общества от 13 мая 2016 года.

Аудитор



А.Б. Каюпов

Квалификационное свидетельство аудитора: У00007893, выданное Национальным центром аттестации аудиторов Республики Казахстан 01.12.2016 года.

Форма 1
Утверждена приказом Министра финансов Республики
Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Наименование организации	АО «СПК «Тобол»
Сведения о реорганизации	
Вид деятельности организации	Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная	
Среднегодовая численность работников	(не нужное зачеркнуть) 45
Субъект предпринимательства	среднего
Юридический адрес (организации)	(малого, среднего, крупного) Республика Казахстан, г. Костанай, ул. Дулатова, 68

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
по состоянию на 31 декабря 2015 года

в тыс. тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	599 531	287 095
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		
Производные финансовые инструменты	012		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	997 974	1 207 658
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 530 390	943 519
Текущий подоходный налог	017	15 505	-
Запасы	018	63 093	320 380
Прочие краткосрочные активы	019	261 747	502 514
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	3 468 240	3 261 166
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			



Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	730 320	620 076
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	2 236 387	2 598 533
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	718 420	685 862
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	28 916	35 484
Инвестиционное имущество	117	389 370	401 651
Основные средства	118	47 776	60 419
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120	442 468	516 259
Нематериальные активы	121	310	-
Отложенные налоговые активы	122	71 314	13 902
Прочие долгосрочные активы	123	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	4 665 281	4 932 186
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		8 133 521	8 193 352

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	-	-
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	-	
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	369	30 522
Краткосрочные резервы	214	6 895	7 482
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	-	11 142
Вознаграждения работникам	216	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	769 376	614 270
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	776 640	663 416
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	421 000	421 000
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		



Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	316	538 057	705 759
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	959 057	1 126 759
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	6 057 805	6 057 805
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	2 557	6 459
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	337 462	338 913
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	6 397 824	6 403 177
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	6 397 824	6 403 177
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		8 133 521	8 193 352

Руководитель

Главный бухгалтер

Алиев А.К.

Ф.И.О

подпись

Ержанова К. Б.

Ф.И.О

подпись



Форма 2

Утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Наименование организации

АО «СПК «Тобол»

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
за год, заканчивающийся на «31» декабря 2015 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	693 971	50 971
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	620 677	49 222
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	73 294	1 749
Расходы по реализации	013	-	3 714
Административные расходы	014	228 210	204 943
Прочие расходы	015	545 912	1 401 078
Прочие доходы	016	1 059 071	1 747 034
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	358 243	139 048
Доходы по финансированию	21	447 816	254 114
Расходы по финансированию	22	696 797	76 659
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	(6 567)	(11 140)
Прочие неоперационные доходы	24		
Прочие неоперационные расходы	25		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	102 695	305 363
Расходы по подоходному налогу	101	41 802	193 614
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	60 893	111 749
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	60 893	111 749
собственников материнской организации		60 893	111 749
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	18 190	



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
<i>в том числе:</i>			
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	18 190	
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	79 083	111 749
<i>Общая совокупная прибыль относимая на:</i>			
собственников материнской организации		79 083	111 749
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	2,12	3,90
<i>в том числе:</i>			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		2,12	3,90
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Главный бухгалтер

Алиев А.К.

Ф.И.О.

Ержанова К. Б.

Ф.И.О.

Подпись

подпись



Форма 3

Утверждена приказом Министра финансов
Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года № 143

Наименование организации

АО «СПК «Тобол»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся на «31» декабря 2015 года
(прямой метод)

в тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	913 446	226 356
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	230 298	117 044
прочая выручка	012	771	8
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	682 377	109 304
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	888 338	794 055
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	451 873	414 862
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	113 916	107 344
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	148	165
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	179 079	233 880
прочие выплаты	027	143 322	37 804
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	25 108	(567 699)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	530 808	1 538 588
в том числе:			
реализация основных средств	041	4 139	3 500
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	48 589	640 752
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	4 827	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	1 864
полученные вознаграждения	050	154 913	123 032
прочие поступления	051	318 340	769 440
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	309 742	1 770 412
в том числе:			
приобретение основных средств	061	116 725	160
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	92 609	468 778
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	56	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
предоставление займов	068	25 481	1 277 979
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	74 871	23 495
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	221 066	(231 824)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	903 367	790 208
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	700 774
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	73 899	59 735

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
прочие поступления	094	829 468	29 699
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	837 105	560 795
в том числе:			
погашение займов	101	-	-
выплата вознаграждения	102	16 258	16 258
выплата дивидендов	103	11 175	8 349
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	809 672	536 188
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	66 262	229 413
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	312 436	(570 110)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	287 095	857 205
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	599 531	287 095

Руководитель

Алиев А.К.

Ф.И.О.

подпись

Главный бухгалтер

Ержанова К. Б.

Ф.И.О.

подпись



Форма 4
 Утверждена приказом Министра
 финансов Республики Казахстан
 от 27 февраля 2015 года № 143

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
 за год, заканчивающийся на «31» декабря 2015 года

в тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	5 339 864			6 459	249 221		5 595 544	
Изменение в учетной политике	011					(6 540)		(6 540)	
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	5 339 864	-	-	6 459	242 681	-	5 589 004	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	111 749	-	111 749	
Прибыль (убыток) за год	210					111 749		111 749	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220					-		-	
в том числе:									
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222								



Акционерное общество «СПК «ГЮБОЛ»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль			
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223								-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225								-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228								-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	717 941	-	-	-	(15 517)	-	-	702 424
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									-



Акционерное общество «СПК «ТОБОЛ»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
стоимость услуг работников							-	
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							-	
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							-	
Взносы собственников	311						-	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	717 941					717 941	
Выпуск долевых инструментов связанной с объединением бизнеса	313						-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						-	
Выплата дивидендов	315				(8 349)		(8 349)	
Прочие распределения в пользу собственников	316				-		-	
Прочие операции с собственниками	317				(7 168)		(7 168)	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						-	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	6 057 805	-	-	6 459	338 913	6 403 177	



Акционерное общество «СПК «ГЛОБАЛ»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Изменение в учетной политике	401					-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	6 057 805	-	-	6 459	338 913	-	6 403 177
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	(3 902)	82 985	-	79 083
Прибыль (убыток) за год	610					60 893		60 893
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	(3 902)	22 092	-	18 190
в том числе:								-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				(3 902)	3 902		-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				-	-		-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623					18 190		18 190
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							-



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626						-	
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						-	
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						-	
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						-	
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-		(84 436)	-	(84 436)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-			-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711							-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							-



Акционерное общество «СПК «ТОБОЛ»
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						-	
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						-	
Выплата дивидендов	715					(11 174)	(11 174)	
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717					(73 262)	(73 262)	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	6 057 805	-	-	2 557	337 462	-	6 397 824

Руководитель

Алиев А.К.

Ф.И.О



подпись

Главный бухгалтер

Ержанова К. Б.

Ф.И.О

подпись



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения об АО «СПК «Тобол»

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» (далее по тексту «Общество») 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 № 110 140 002 676. В качестве налогоплательщика зарегистрировано в Налоговом комитете по Костанайской области с 11 января 2011 года (РНН 391 700 263 977).

Юридический адрес компании – Республика Казахстан, 110000, 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, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

Единственным акционером Общества является ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области».

По состоянию на 31 декабря 2014 и 2015 годов Общество не имеет дочерних предприятий.

Следующие ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированная организация	Доля участия		Вид деятельности	Фактическое местонахождение организации
	31.12.2015	31.12.2014		
АО "Горнометаллургический комплекс "Аятское"	25%+1 акция	25%+1 акция	Добыча железной руды открытым способом	Республика Казахстан, 110000, г. Костанай, ул. Байтурсынова, дом 95
ТОО "Верхне-Тобольский рыбопитомник"		49%	Пресноводная аквакультура	Республика Казахстан, 111200, г. Лисаковск, ул. Пионерская, 54
ТОО "МЭРМЭР ТАС "	25%	25%	Добыча декоративного и строительного камня	Республика Казахстан, 110011, г. Костанай, ул. Узкоколейная, 41
ТОО "Лига-2010"	49%	49%	Разведение свиней и поросят	110500, Республика Казахстан, Костанайская область, Денисовский район, село Денисовка, ул. Заречная,9
ТОО "Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс"	25%	25%	Производство бумаги и картона	Республика Казахстан, 111200, Костанайская область, город Лисаковск, 3-я промзона, дом 5

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО (МСФО), и полностью соответствует им.

Общество ведет учет в казахстанских тенге (далее - тенге), и составляет финансовую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-III от 28.02.2007 г. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных этой бухгалтерской отчетности.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости, а также переоценки ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данная учетная политика



была последовательно применена по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности

(а) Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отчетном году

Следующие изменения в стандартах и интерпретациях были изучены на предмет возможного влияния первичного применения на финансовую отчетность Общества:

Поправки к МСФО (IAS) 19 - «Пенсионные программы с установленными выплатами: Взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы организация учитывала взносы работников или третьих сторон при учете пенсионных программ с установленными выплатами. Если взносы связаны с услугами, они относятся на периоды оказания услуг как отрицательное вознаграждение. Поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от стажа работы, организация вправе признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в том периоде, в котором оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на периоды оказания услуг. Данные поправки неприменимы для Общества, поскольку не имеет пенсионных программ с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 г.г.»

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные в качестве обязательств (либо активов), которые обусловлены объединением бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, вне зависимости от того, относятся ли они к сфере применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправки к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» - Поправки применяются ретроспективно и разъясняют следующее:

Организация должна раскрывать информацию о суждениях, которые использовало руководство при применении критериев агрегирования в пункте 12 МСФО (IFRS) 8, в том числе краткое описание операционных сегментов, которые были агрегированы подобным образом, и экономические индикаторы (например, продажи и валовая маржа), которые оценивались при формировании вывода о том, что агрегированные операционные сегменты имеют схожие экономические характеристики:

Информация о сверке активов сегмента и совокупных активов раскрывается только в том случае, если сверка предоставляется руководству, принимающему операционные решения, аналогично информации, раскрываемой по обязательствам сегмента.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Поправки применяются ретроспективно и разъясняют в рамках МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, что актив может переоцениваться на основании наблюдаемых данных относительно его валовой либо чистой балансовой стоимости. Кроме того, разъясняется, что накопленная амортизация является разницей между валовой и балансовой стоимостью актива.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая



предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной и к ней применяются требования к раскрытию информации о связанных сторонах. Кроме того, организация, которая пользуется услугами управляющей компании, обязана раскрывать информацию о расходах, понесенных в связи с потреблением услуг по управлению.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании. Документ включает в себя следующие поправки:

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса». Поправка применяется перспективно и разъясняет следующие исключения из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

✦ К сфере применения МСФО (IFRS) 3 не относятся все соглашения о совместном предпринимательстве, а не только совместные предприятия;

✦ Данное исключение из сферы применения применяется исключительно в отношении учета в финансовой отчетности самого соглашения о совместном предпринимательстве.

Поправка к МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение в отношении портфеля в МСФО (IFRS) 13 может применяться не только в отношении финансовых активов и финансовых обязательств, но также в отношении других договоров, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (либо МСФО (IAS) 39, если применимо).

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество». Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 разграничивает инвестиционную недвижимость и недвижимость, занимаемую владельцем (т.е. основные средства). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для определения того, чем является операция (приобретением актива или объединением бизнеса) применяется МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40.

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 г. Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая отражает результаты всех этапов проекта по финансовым инструментам и заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. Стандарт вводит новые требования в отношении классификации и оценки, обесценения и учета хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Применение МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств Компании.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных



тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам - отдельными строками в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поскольку Общество не первый год выпускает финансовую отчетность и его деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применим к ее финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 15 - «Выручка по договорам с клиентами»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 г. и предусматривает новую модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с клиентами. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по сумме, которая отражает возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг клиенту. Принципы МСФО (IFRS) 15 предусматривают более структурированный подход к оценке и признанию выручки.

Новый стандарт по выручке применяется в отношении всех организаций и заменит все действующие требования к признанию выручки согласно МСФО. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты, ретроспективно в полном объеме либо с использованием модифицированного ретроспективного подхода, при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Общество оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 - «Совместная деятельность» - «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 для учета объединений бизнеса. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, как применять концепцию существенности на практике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.



Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 - «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Ожидается, что поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не использовало основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 дают определение плодовых культур и требуют, чтобы биологические активы, которые соответствуют определению плодовых культур, отражались в учете как основные средства согласно МСФО (IAS) 16, а не в соответствии с МСФО (IAS) 41. Продукция, которую дают сельскохозяйственные растения, должна, как и ранее, отражаться в учете в соответствии с МСФО (IAS) 41.

Руководство Компании предполагает, что применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Общества, поскольку Общество не занимается сельскохозяйственной деятельностью.

Поправки к МСФО (IAS) 27 - «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и зависимые организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное

предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Поправки должны применяться перспективно к транзакциям, произошедшим в течение годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или позже. Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок не окажет влияния на финансовую отчетность Общества в связи с отсутствием таких транзакций.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: Применение исключения из требования о консолидации»

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 разъясняют, что освобождение от обязанности составлять консолидированную финансовую отчетность может применяться материнской компанией, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, даже если инвестиционная организация учитывает все свои дочерние организации по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Поправки также поясняют, что требования в отношении инвестиционной организации консолидировать дочерние организации, оказывающие услуги, связанные с инвестиционной деятельностью, применяются только к тем дочерним организациям, которые сами не являются инвестиционными организациями.

Руководство Компании не ожидает, что применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку Общество не является инвестиционной организацией, а также не имеет холдинговых компаний, дочерних, ассоциированных организаций или совместных предприятий, которые удовлетворяют определению инвестиционной организации.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов» включают ряд поправок к различным МСФО, которые изложены ниже.

Поправки к МСФО (IFRS) 5 содержат специальное руководство для ситуаций, когда компания реклассифицирует актив (или выбывающую группу) из категории предназначенных для продажи в категорию предназначенных для распределения собственникам (или наоборот). Поправки разъясняют, что такое изменение должно рассматриваться как продолжение изначального плана выбытия и, следовательно, требования МСФО (IFRS) 5 относительно изменений в плане продажи не применяются. Поправки также разъясняют требования в отношении прекращения учета активов (или выбывающей группы) в качестве предназначенных для распределения собственникам.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 содержат дополнительное руководство для определения того, являются ли договоры на обслуживание продолжающимся участием в переданном активе для целей раскрытия информации в отношении переданных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 поясняют, что ставка, используемая для дисконтирования обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности, определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Оценка глубины рынка высококачественных корпоративных облигаций должна производиться на уровне отдельной валюты (т.е. валюты, в которой будет выплачиваться вознаграждение). По валютам, для которых нет глубокого рынка высококачественных корпоративных облигаций, должны использоваться показатели рыночной

доходности по состоянию на конец отчетного периода по государственным облигациям в той же валюте.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

4. Основные положения учетной политики

4.1 Денежные средства

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

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

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

4.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

Денежные потоки, связанные с долгосрочной задолженностью, подлежат дисконтированию.

Денежные потоки, связанные с краткосрочной задолженностью, не дисконтируются.

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



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

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

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

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный 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.

4.3 Запасы

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

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

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

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

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

Каждый вид запаса имеет свою специфическую цену. Основной метод оценки запасов, применяемый Обществом – метод средневзвешенной стоимости.

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

4.4 Основные средства

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

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

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



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

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

Начисление амортизации по всем объектам ОС в Обществе производится прямым 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

Здания и сооружения	40
Компьютерное оборудование	4
Транспортные средства	7
Офисная мебель	10
Прочие основные средства	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.

4.5 Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости признаются:

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

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

4.6 Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

4.7 Аренда

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

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

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

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

4.8 Обесценение активов

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

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

признака, Общество оценивает 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.

4.9 Займы

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

Краткосрочные займы подлежат учету, исходя из фактически полученных средств.

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

4.10 Отложенные налоги на прибыль

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

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

4.11 Резервы

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

4.12 Акционерный капитал

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

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

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

4.13 Признание выручки

Выручка Общества оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

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

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

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

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

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

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

4.14 Вознаграждения сотрудникам

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

К краткосрочным (текущим) вознаграждениям (кроме выходных пособий и компенсационных выплат долевыми инструментами) относятся те из них, которые должны быть оплачены в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники Общества выполнили соответствующую работу. Текущие вознаграждения выплачиваются в виде



заработной платы, отчислений на социальное обеспечение, ежегодного оплачиваемого отпуска, оплачиваемого отпуска по болезни и премий.

5. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

5.1 Принцип непрерывности деятельности

Руководство Общества подготовило настоящую финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывной деятельности. При принятии данного решения руководство учитывало финансовое положение Общества, ее текущие намерения, прибыльность операций и доступ к финансовым ресурсам.

Руководство полагает, что имеющиеся и потенциальные источники финансирования Общества будут достаточными для покрытия любого дефицита средств, возникновение которого можно обоснованно предполагать, даже в случае если под влиянием дальнейшего развития событий на глобальном или местном уровне восстановление объемов продаж и другие факторы будут значительно ниже уровня, заложенного в прогнозах Общества.

5.2 Оставшийся срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Обществу экономические выгоды.

5.3 Налоговое законодательство и признание отложенного налога на прибыль

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает возможность различных толкований. Соответствующая учетная политика требует использования оценок и предположений, как далее подробно раскрыто в Примечании 35.

Отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той мере, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового возмещения, которое ожидается в будущие периоды, руководство использует суждения и оценки, основанные на данных о налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года; вероятность оспаривания вычета расходов; срок использования налоговых убытков и ожидания в отношении будущей налогооблагаемой прибыли, которые считаются обоснованными в существующих обстоятельствах. Более подробная информация об отложенных налоговых активах, признанных по состоянию на 31 декабря 2015 г., изложена в Примечании 7.9.



6. Бухгалтерский баланс**6.1. Денежные средства и их эквиваленты**

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Денежные средства в кассе	214	241
Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге	19 175	61 450
в том числе:		
АО «Fortebank»	1	130
АО «АТФ Банк»	-	74
АО «Народный банк Казахстана»	805	3 513
АО «ЦеснаБанк»	18 166	34
АО «Евразийский банк»	203	57 699
Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте	2 022	-
в том числе:		
АО «ЦеснаБанк» (долл)	1 174	-
АО «ЦеснаБанк» (евро)	848	-
Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте, всего	578 120	225 404
в том числе:		
АО «АТФ Банк»	-	35 000
АО «Цеснабанк»	-	6 083
АО «Цеснабанк» (\$)	233 040	172 321
АО «ЦеснаБанк»	-	5 674
ДБ АО «Сбербанк России»	19 998	-
АО «ЦеснаБанк»	146 200	-
АО «Евразийский банк»	178 882	6 326
Итого	599 531	287 095

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2015 г. приблизительно равна их справедливой стоимости

6.2. Прочие краткосрочные финансовые активы

По состоянию на 31 декабря депозиты и краткосрочные выданные займы включали:

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Депозиты, всего	32 987	47 659
в том числе:		
АО «Евразийский Банк»	4 500	10 000
АО «ЦеснаБанк»	-	5 000
АО «ЦеснаБанк»	-	100
АО «АТФ Банк»	-	5 000
АО «Цеснабанк» (\$)	8 487	4 559
АО «Цеснабанк»	15 000	-
АО «Fortebank»	-	1 000



	31.12.2015	31.12.2014
АО «Fortebank»	-	10 000
ДБ АО «Сбербанк России»	5 000	-
АО «БТА Банк»	-	12 000
Текущая часть долгосрочных займов, всего	1 089 750	1 406 616
Обесценение текущей части долгосрочных займов	(124 763)	(246 617)
Итого	997 974	1 207 658

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов годовые эффективные ставки вознаграждения по размещенным депозитам составляли от 13,5% до 14,5% годовых, в валюте (доллар США) -5%.

6.3. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В состав краткосрочной дебиторской задолженности включена задолженность сроком погашения менее одного года. На 31 декабря 2015 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества составила 1 779 489 тыс. тенге. В течение 2015 года был создан резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности в размере 249 099 тыс. тенге..

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, всего	1 370 547	765 240
Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего	57	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, всего	408 885	603 694
в том числе:		
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	16 986	12 325
Краткосрочные вознаграждения к получению	127 127	245 744
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (модернизация ЖКХ)	77 671	61 537
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (договора гарантии СХТП)	169 167	258 463
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (госпошлина)	7 371	15 438
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (договора цессии) всего	10 563	10 187
Обесценение дебиторской задолженности	(249 099)	(425 415)
Итого	1 530 390	943 519

6.4. Запасы

Запасы включают:

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Товарно-материальные запасы, всего	63 093	320 380
в том числе:		



	31.12.2015	31.12.2014
ГСМ	434	448
Расходные материалы к компьютерной технике	729	511
Прочие материалы	106	37
Канцелярские товары и принадлежности	597	630
Товары (квартиры)	13 278	-
Товары (стабилизационный фонд)	47 949	23 128
Незавершенное строительное производство	-	295 626
Обесценение товарно-материальных запасов	-	-
Итого	63 093	320 380

Запасы в сумме 63 093 тыс. тенге были учтены по учетной цене. Резерв под обесценение по состоянию на 31 декабря 2015 г. не создавался.

6.5. Прочие краткосрочные активы

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Авансы выданные, всего	260 815	493 897
Расходы будущих периодов, всего	651	910
в том числе:		
Страховые премии	22	45
РБП на программное антивирусное обеспечение	629	865
Текущие налоговые активы	15 786	7 707
Корпоративный подоходный налог	15 505	-
Налог на добавленную стоимость		7 433
Налог на имущество	140	226
Индивидуальный подоходный налог	43	15
Социальный налог	91	11
Земельный налог	6	7
Плата за загрязнение окружающей среды	-	3
Плата за пользования земельными участками	-	11
Прочие налоги	1	1
Обесценение прочих краткосрочных активов	-	-
Итого	277 252	502 514

6.6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	тыс. тенге			
	Доля участия	31.12.2015	Доля участия	31.12.2014
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего		730 320		620 076
в том числе:				
ТОО «СарыаркаАвтоПром»	12%	430 532	19%	430 532
ТОО «Маслозавод Костаная»	19%	5 700	19%	5 700
ТОО «Тобол-Энерджи»	19%	38	19%	38



	Доля участия	31.12.2015	Доля участия	31.12.2014
ТОО «Тобол-Тагам «	19%	180 016	19%	180 016
ТОО «АПК Тобол»	100%	3 685	9%	3 685
ТОО «Приозерные угли»	20%	31	20%	31
ТОО «Бисембаевское РРР»	15%	1 543	15%	18
ТОО «Казтемир iron «	15%	3 522	15%	26
ТОО «Смирновский редмет»	15%	77 396	15%	30
ТОО «Елтай-4»	19%	10 013	0%	-
ТОО «Казахская угольная энергетическая компания»	19%	30	0%	-
ТОО «Надеждинское»	15%	12 770	0%	-
ТОО «СП Сатпаевское»	15%	5 044	0%	-
Итого		730 320		620 076

В соответствии с решением внеочередного общего Собрания участников от 26 мая 2015 года принято решение о перерегистрации ТОО «СарыаркаАвтоПром», уставный капитал образован в сумме 3 583 884 тыс. тенге и вклады участников составили: ТОО «Allur Auto» - 3 153 352 тыс. тенге (88%), АО «СПК «Тобол» - 430 532 тыс. тенге (12%).

6.7. Прочие долгосрочные финансовые активы

Долгосрочные предоставленные займы

Наименование программ и контрагентов	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Долгосрочные предоставленные займы, всего	2 236 387	2 598 533
в том числе:		
Государственная программа «Дорожная карта занятости 2020»	29 742	81 904
ТОО «Кредитное товарищество «Амангельды-финанс»	-	500
ТОО «Микрокредитная организация «Союз-кредит»	22 600	62 020
ТОО «Микрокредитная организация «Сеним»	2 154	5 846
ТОО «МКО «Северо-Казахстанский фонд кредитования»	4 988	13 538
Государственная программа «Карта индустриализации Казахстана на 2010 – 2014 годы»	1 920 612	2 167 385
АО «Агромашхолдинг»	1 396 669	995 063
ИП Горбатенков Игорь Валерьевич	2 569	4 744
ТОО «Жарколь-007»	68 951	102 549
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»	-	149 318
ТОО «Маслозавод Костаная»	18 503	30 839
ТОО «Сорочинское - 2030»	-	21 666
ТОО «Лига-2010»	2 115	4 231
ТОО «Рудненский цементный завод»	431 805	598 574
ТОО «СарыаркаАвтоПром»	-	260 401
Государственная программа «Программа развития моногородов на 2012-2020 годы «	144 449	219 865
ТОО «Микрокредитная организация «Союз-кредит»	117 920	179 480



Наименование программ и контрагентов	31.12.2015	31.12.2014
ТОО «МКО «Северо-Казахстанский фонд кредитования»	26 529	40 385
Региональные инвестиционные программы	141 584	129 379
ИП Юсупов Мамед Гамидович	-	-
ТОО «Итсары-2005»	-	10 000
КХ «Акжол»	-	-
ТОО «Костанай Тушпары»	-	-
ТОО «Костанайская ф-ка валяной обуви»	20 000	40 000
ТОО «Микрокредитная организация «Союз-кредит»	19 792	30 391
ТОО «National Food Company Kazakhstan»	833	1 389
ТОО «Агропромышленная фирма «Владимировское»	8 730	12 698
ТОО «Верхне-Тобольский рыбопитомник»	-	-
ТОО «Улан»	-	27 350
Ермаганбетов Кали Рахимжанович	1 600	2 200
ИП Агзумов Назымбек Сапарбекович	1 850	2 450
Сельский ПК «Ұзынкөл Мал Өнімдері»	2 519	2 901
ИП Айжанов Айтан Айтанович	903	-
ИП Бухарова Ирина Олеговна	2 200	-
ИП Есентаева Карлыга Баймановна	1 750	-
ИП Зверев Сергей Гаврилович	1 119	-
КХ «Арнур»	1 650	-
ТОО «Картонно-Бумажный Комбинат-2015»	78 638	-
Итого	2 236 387	2 598 533

Ставка вознаграждения по долгосрочным займам установлена в пределах 10-12 %, за исключением:

- ♦ АО «Агромашхолдинг» которому предоставлен целевой заем в рамках реализации инвестиционного проекта «Производство автомобилей в городе Костанай», на реконструкцию инструментально-штампового цеха в г. Костанай под технологический блок по сборке автомобилей «SKD» на базе АО «Агромашхолдинг» под 2,5 % годовых;
- ♦ ТОО «Рудненский цементный завод» которому 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;
- ♦ Займов, предоставленных в рамках реализации государственной программы «Дорожная карта занятости 2020» под 3,28% и 3,5% годовых;
- ♦ Займов, предоставленных в рамках реализации государственной программы «Программа развития моногородов на 2012-2020 годы» под 5% годовых;

По мнению руководства Общества, в связи с целевым характером данного финансирования, справедливая стоимость указанных займов соответствует балансовой стоимости.

6.8. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом, всего	221 930	78 236
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность, всего	87 014	338 431



Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам финансового лизинга, всего	54 815	35 545
Долгосрочная задолженность по претензиям, всего	233 788	-
Долгосрочная дебиторская задолженность по Программе модернизации жилищно-коммунального хозяйства РК на 2011 – 2020 годы	118 435	227 963
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (договора цессии)	2 438	5 687
Итого	718 420	685 862

6.9. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	Доля участия	31.12.2015	Доля участия	31.12.2014
тыс. тенге				
Инвестиции учитываемые методом долевого участия, всего		78 297		97 034
в том числе:				
АО «Горнометаллургический комплекс «Аятское»	25%+1 акция	15 919	25%+1 акция	15 919
ТОО «Верхне-Тобольский рыбопитомник»	0,49	-	0,49	18 737
ТОО «МЭРМЭР ТАС «	0,25	22 378	0,25	22 378
ТОО «Лига-2010»	0,49	25 000	0,49	25 000
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»	0,25	15 000	0,25	15 000
Обесценение инвестиций методом долевого участия, всего		(49 381)		(61 550)
в том числе:				
АО «Горнометаллургический комплекс «Аятское»		(14 446)		(14 785)
ТОО «Верхне-Тобольский рыбопитомник»		-		(18 737)
ТОО «МЭРМЭР ТАС «		(6 249)		(4 231)
ТОО «Лига-2010»		(13 686)		(8 797)
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»		(15 000)		(15 000)
Итого		28 916		35 484

Обобщенная информация о финансовых показателях ассоциированных компаний, включая общие суммы активов, обязательств, и доли в прибыли/(убытках) за 2014-2015 годы представлена ниже:

Ассоциированные компании	Доля участия в капитале	тыс. тенге	
		2015 год	



	%	тыс тенге	Доля Общества в чистом доходе/(убытке) отчетного года	Активы	Обязательства	Чистые активы
ТОО «Лига-2010»	49%	25 000	(4 889)	25 005	8 469	16 536
АО «Горнометаллургический комплекс «Аятское»	25%	15 919	339	16 727	10 851	5 876
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»	25%	15 000	-	-	-	-
ТОО «МЭРМЭР ТАС «	25%	22 378	(2 017)	91 744	28 705	63 039
Итого		78 297	(6 567)	133 476	48 025	85 451

Ассоциированные компании	Доля участия в капитале		2014 год			
	%	тенге	Доля Общества в чистом доходе/(убытке) отчетного года	Активы	Обязательства	Чистые активы
ТОО «Верхне-Тобольский рыбопитомник»	49%	18 737	-	71 591	75 326	(3 735)
ТОО «Лига-2010»	49%	25 000	(957)	42 351	15 837	26 514
АО «Горнометаллургический комплекс «Аятское»	25%	15 919	(291)	16 937	12 418	4 519
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»	25%	15 000	(5 690)	416 330	467 469	(51 139)
ТОО «МЭРМЭР ТАС «	25%	22 378	(4 202)	92 868	21 760	71 108
Итого		97 034	(11 140)	640 077	592 810	47 267

6.10. Инвестиционное имущество

тыс. тенге

	31.12.2015	31.12.2014
Сальдо на начало	401 651	93 157
Приобретения (последующие затраты), всего	-	315 579
Дворец бракосочетания в городе Костанай	-	334 227
Земельные участки	-	(32 130)
Квартиры	-	17 167
Право временного землепользования	-	(3 685)
Чистый убыток от корректировки справедливой стоимости и амортизация	(12 281)	(7 085)
Итого	389 370	401 651



6.11. Основные средства и прочие долгосрочные активы

тыс. тенге

	Земля	Канцелярские машины и компьютеры	Транспортные средства	Мебель и приспособления	Благоустройство арендованной недвижимости	Незавершенное строительство (пересчитано)	Всего
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2014 г.	7 926	13 137	20 735	24 846	53 990	107 202	227 836
Поступления	-	132	-	85	-	227 025	227 242
Выбытие	(32 131)	(268)	-	(37)	-	-	(32 436)
Перевод в инвестиционную недвижимость	32 131	-	-	-	-	(334 227)	(302 096)
На 31 декабря 2014 г.	7 926	13 001	20 735	24 894	53 990	-	120 546
Поступления	-	18	9 517	32	-	-	9 567
Выбытие	(7 926)	(961)	(7 185)	(132)	-	-	(16 204)
На 31 декабря 2015 г.	-	12 058	23 067	24 794	53 990	-	113 909
Износ и убытки от обесценения							
На 1 января 2014 г.	-	5 324	4 177	18 122	20 877	-	48 500
Амортизационные отчисления за год	-	2 040	2 632	3 593	3 599	-	11 864
Выбытие	-	(214)	-	(23)	-	-	(237)
На 31 декабря 2014 г.	-	7 150	6 809	21 692	24 476	-	60 127
Амортизационные отчисления за год	-	2 053	2 427	1 302	3 599	-	9 381
Выбытие	-	(858)	(2 425)	(92)	-	-	(3 375)
На 31 декабря 2015 г.	-	8 345	6 811	22 902	28 075	-	66 133
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2015 г.	-	3 713	16 256	1 892	25 915	-	47 776
На 31 декабря 2014 г.	7 926	5 851	13 926	3 202	29 514	-	60 419
На 1 января 2014 г.	7 926	7 813	16 558	6 724	33 113	107 202	179 336



6.12. Разведочные и оценочные активы

тыс. тенге

	Геологическая информация	Подготовка и согласование док. на получение права недропользования	Подписной бонус	Право недропользования	Всего
Стоимость по состоянию на 1 января 2014 г.	46 186	9 215	127 805	-	183 206
Поступления	7 873	88 991	245 852	-	342 716
Списание расходов на безрезультатную деятельность по разведке	-	(8 929)	(734)	-	(9 663)
Стоимость по состоянию на 31 декабря 2014 г.	54 059	89 277	372 923	-	516 259
Поступления	7 337	56 792	31 844	-	95 973
Предоставление доли участия в месторождении	(1 275)	(76 193)	(16 348)	-	(93 816)
Списание расходов на безрезультатную деятельность по разведке	(1 488)	(24 235)	(50 225)	-	(75 948)
На 31 декабря 2015 г.	58 633	45 641	338 194	-	442 468

6.13. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2015 года нематериальные активы включали:

тыс. тенге

	Программное обеспечение	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2014 г.	2 941	90	3 031
Выбытие, безвозмездная передача	(2 941)	(90)	(3 031)
На 31 декабря 2014 г.	-	-	-
Поступления	-	310	310
На 31 декабря 2015 г.	-	310	310
Износ и убытки от обесценения			
На 1 января 2014 г.	2 170	-	2 170
Амортизационные отчисления за год	467	-	467
Выбытие, безвозмездная передача	(2 637)	-	(2 637)
На 31 декабря 2014 г.	-	-	-



	Программное обеспечение	Прочие	Всего
Амортизационные отчисления за год	-	-	-
На 31 декабря 2015 г.	-	-	-
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2015 г.	-	310	310
На 31 декабря 2014 г.	-	-	-
На 1 января 2014 г.	771	90	861

6.14. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2015 года составляла:

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	53	30 206
Краткосрочные вознаграждения к выплате	316	316
Итого	369	30 522

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости.

6.15. Обязательства по налогам

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Корпоративный подоходный налог	-	11 142
Налог на добавленную стоимость	9 471	-
Земельный налог	63	-
Итого	9 534	11 142

6.16. Краткосрочные резервы

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Сальдо на начало	7 482	7 061
Начисленные резервы по отпускам за год	1 224	2 455
Использование резерва по отпускам	(1 811)	(2 034)
Итого	6 895	7 482

Признанный в отчетности резерв на сумму 6 895 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.



6.17. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Общества на 31 декабря включали:

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	565 480	614 270
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	194 362	-
в том числе:		
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	194 362	-
Обесценение кредиторской задолженности	-	-
Итого	759 842	614 270

6.18. Займы и прочие долгосрочные обязательства

ТЫС. ТЕНГЕ

	Дата получения займа	Дата погашения займа	Ставка вознаграждения, %	31.12.2015	31.12.2014
По программе 009 «Предоставление бюджетных кредитов для содействия развитию предпринимательства на селе в рамках Программы занятости 2020»					
ГУ «Управление предпринимательства и промышленности акимата Костанайской области»					
Кредитный договор № СРП-1/12 от 29.06.2012 г.	25.07.2012	30.06.2017	2,78%	174 000	174 000
Кредитный договор № СРП-2 от 24.11.2011 г.	30.11.2011	25.10.2016	2,65%	2 000	2 000
Всего				176 000	176 000
По программе 008 «Кредитование на содействие развитию предпринимательства в моногородах»					
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка», Кредитный договор № 1 от 26.11.2013					
	29.11.2013	10.12.2018	4,64%	140 000	140 000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Лисаковск», Кредитный договор № 1 от 27.11.2013					
	29.11.2013	10.12.2018	4,64%	25 000	25 000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Рудного», Кредитный договор № 24 от 22.11.2013					
	03.12.2013	10.12.2018	4,64%	20 000	20 000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района, Кредитный договор № 1СРПМ от 28.11.2013					
	04.12.2013	10.12.2018	4,64%	60 000	60 000
Всего				245 000	245 000
По программе 255-035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров за счет трансфертов из республиканского бюджета»					
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области» Договор о гос. закупках №110 от 30.10.2012г.					
	30.10.2012	18.10.2015	-	-	705 759
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области» Договор о государственных закупках услуг № 152 от 28.09.2015 г.					
	09.10.2015	28.09.2018	-	527 978	-
Прочие долгосрочные обязательства					
				10 079	
Итого				538 057	705 759



ГУ «Управление предпринимательства и промышленности акимата Костанайской области» и Компания заключили кредитный договор № СРП-2 от 24.11.2011 г. и кредитный договор № СРП-1/12 от 29.06.2012 г. для финансирования проектов по развитию предпринимательства в регионе в рамках Программы занятости 2020 под 2,65% и 2,78% соответственно.

В 2013 году в рамках программы 008 «Кредитование на содействие развитию предпринимательства в моногородах» Компания заключила договоры с ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка», г.Лисаковск, г. Рудного, Житикаринского района из расчета 4,64% годовых.

В 2015 году ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области» заключило с Компанией Договор о гос. закупках № 152 от 28.09.2015 г. по программе 255-035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров за счет трансфертов из республиканского бюджета».

6.19. Капитал

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Уставный капитал, всего	6 057 805	6 057 805
в том числе:		
ГУ «Управление финансов акимата Костанайской обл»	6 057 805	6 057 805
Резерв на переоценку разведочных и оценочных активов	2 557	6 459
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	60 893	111 749
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	276 569	227 164
Итого капитал	6 397 824	6 403 177

Выпуск объявленных акций Общества на 45 258 300 простых акций (количество размещенных акций – 28 790 275 простых акций) зарегистрирован 23 июня 2011 года.

Размещение акций их количество в обращении, а также балансовая стоимость характеризуется следующими данными:

Основание	Кол-во акций	Цена	Стоимость акции (тыс. тенге)	Кол-во размещенных акций	Уставный капитал (тыс. тенге)	Ср/взвеш. кол-во акций в обращении	Балансовая стоимость акций (тенге)
Сальдо на 01.01.2015 г.	28 790 275	210	6 057 805	28 790 275	6 057 805	28 790 275	210,41
ИТОГО	28 790 275		6 057 805			28 790 275	

7. Отчет о прибылях и убытках

7.1. Выручка

	тыс. тенге	
	2015	2014
Доходы от реализации продукции (стабилизационный фонд 2012)	27 631	50 971
Доходы от реализации продукции (стабилизационный фонд 2015)	7 110	-
Доходы от реализации квартир по улице В.	502 079	-



	2015	2014
Интернационалистов		
Доходы от реализации товаров (по договорам лизинга)	49 107	-
Доходы при выбытии товаров и материалов	108 044	-
Итого	693 971	50 971

7.2. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	тыс. тенге	
	2015	2014
Себестоимость продукции стабилизационного фонда (2012 год)	29 947	49 222
Себестоимость реализованной продукции (2015 год)	7 750	-
Расходы по реализации квартир по ул. В. Интернационалистов	426 639	-
Себестоимость реализации ОС и товаров по АКБК	156 341	-
Итого	620 677	49 222

7.3. Расходы по реализации

	тыс. тенге	
	2015	2014
Расходы по аренде склада № 7	-	1 314
Расходы по исполнению обязательств согласно договору поручению	-	2 400
Итого	-	3 714

7.4. Административные расходы

	тыс. тенге	
	2015	2014
Фонд заработной платы	130 999	114 936
Резерв на доплаты по отпускам	(587)	420
Социальный налог и соц. отчисления	13 044	12 977
Содержание совета директоров	4 800	5 463
Расходы по выплате премии	7 205	15 492
Командировочные расходы	8 529	6 974
Услуги связи	1 307	2 020
Коммунальные услуги	2 319	1 955
Расходы по налогам и др. обязательным платежам в бюджет	10 375	4 537
Амортизация ФА	21 662	15 289
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	150	31
Материалы	3 937	4 224
Аудиторские услуги	2 679	1 250
Банковские услуги	1 356	1 216
Оценка	1 182	879
Страхование ГПО работников	76	86
Страхование ГПО владельцев автотранспорта	154	77
Нотариальные услуги	49	58
Расходы на повышение квалификации	121	186
Прочие расходы	18 853	16 873
Итого	228 210	204 943



7.5. Прочие расходы

	тыс. тенге	
	2015	2014
Расходы по выбытию активов	5 541	714 009
Прочие расходы	26 160	15 037
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	440 505	415 686
Расходы по созданию резерва по СХТП	-	256 346
Расходы по курсовой разнице	72 545	-
Расходы от обесценения активов	1 161	-
Итого прочие расходы	545 912	1 401 078

7.6. Прочие доходы

	тыс. тенге	
	2015	2014
Доходы от выбытия активов	3 249	1 602 358
Доходы от операционной аренды	5 509	4 462
Доходы по выданным гарантиям с/х производителям	65 931	53 553
Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие санкций	21 892	79 954
Доходы от реализации подвальных помещений по ул. Чкалова 15 А и Б	-	570
Доходы от выкупа доли участия ТОО «Верхне-Тобольский рыбопитомник» (49%)	13 300	-
Прочие доходы	9 269	913
Доходы от курсовой разницы	501 554	5 097
Доход от списания обязательств	-	127
Доходы от восстановления сомнительных требований	438 367	-
Итого прочие доходы	1 059 071	1 747 034

7.7. Доходы по финансированию

	тыс. тенге	
	2015	2014
Доходы по вознаграждениям	162 389	205 710
Доходы по дивидендам	-	1 864
Доходы от финансовой аренды	11 454	12 660
Доходы по дисконтированию по полученным займам и рассрочкам	177 781	-
Доходы, связанные с амортизацией дисконта по предоставленным займам и рассрочкам	96 192	33 880
Всего доходы от финансирования	447 816	254 114



7.8. Расходы по финансированию

	тыс. тенге	
	2015	2014
Расходы по вознаграждениям	16 258	16 258
Расходы по дисконтированию	680 539	60 401
Всего затраты по финансированию	696 797	76 659

7.9. Расходы по подоходному налогу

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2014 и 2015 г.г. включают:

Основные компоненты расходов по корпоративному подоходному налогу

	тыс. тенге	
	2015	2014
Расходы по текущему подоходному налогу	99 214	210 405
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(57 412)	(16 791)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(57 412)	(16 791)
Всего расходы по подоходному налогу	41 802	193 614

Сверка действующей налоговой ставки

	тыс. тенге			
	2015		2014	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	102 695		305 363	
Расход / (экономия) по подоходному налогу с использованием применяемой налоговой ставки	20 539	20%	61 073	20%
Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	21 263	21%	132 541	43%
Итого	41 802	41%	193 614	63%

Признанные налоговые активы и обязательства

Отсроченные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	тыс. тенге					
	Активы		Обязательства		Нетто	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Основные средства			(2 122)	(2 405)	(2 122)	(2 405)
Инвестиционная недвижимость			(10 472)	(6 128)	(10 472)	(6 128)
Дебиторская задолженность	119 464	22 435			119 464	22 435
Кредиторская задолженность			(35 556)		(35 556)	-
Итого	119 464	22 435	(48 150)	(8 533)	71 314	13 902



	Активы		Обязательства		Нетто	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Чистые налоговые активы / (обязательства)	119 464	22 435	(48 150)	(8 533)	71 314	13 902

Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге

	31.12.2014	Признано		31.12.2015
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(2 405)	283		(2 122)
Инвестиционная недвижимость	(6 128)	(4 344)		(10 472)
Дебиторская задолженность	22 435	97 029		119 464
Кредиторская задолженность	-	(35 556)		(35 556)
Итого	13 902	57 412	-	71 314

8. Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной простой акции определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций (28 790 275 штук). Чистые активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили 6 397 824 тыс. тенге.

	31.12.2015	31.12.2014
Выпущенный капитал	6 057 805	6 057 805
Чистые активы для простых акций	6 397 824	6 403 177
Кол-во акций	28 790 275	28 790 275
Стоимость одной акции (тенге)	222	222

9. Прибыль/(убыток) на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на участвующих в прибыли акционеров, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Обществом и отраженных как выкупленные собственные акции.

	31.12.2015	31.12.2014
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	60 893	111 749
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию	28 790 275	28 523 371
Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге	2,12	3,92

10. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают в себя ассоциированные компании и прочие компании, контролируемые государством, ключевой управленческий персонал Общества, прочие связанные стороны. Сделки со связанными



сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2015 и 2014 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2015 и 2014 годов:

Продажи товаров и услуг

		тыс. тенге	
Наименование организации	Операция	2015	2014
Прочие предприятия, контролируемые государством		42 495	4 342
ТОО «Опытное хозяйство «Заречное»	Прочие доходы по выданным гарантиям с/х производителям	1 099	1 062
КГКП Костанайский областной казахский театр драмы	Благотворительная помощь	1 000	-
ТОО «Аркалыкская продовольственная компания»	Возмещение расходов по госпошлине и неустойке по решению суда	171	-
ТОО «Аркалыкская продовольственная компания»	Реализация ТМЗ	-	3 280
ТОО «Карабалыкская сельскохозяйственная опытная ст	Прочие доходы по выданным гарантиям с/х производителям	225	-
ТОО «Футбольный клуб «Тобол»	Предоставление финансовой помощи ФК «Тобол»	40 000	-
Ассоциированные компании и совместные предприятия		43 048	324 027
ТОО «Верхне-Тобольский рыбопитомник»	Доходы по выданным займам, кредитам	-	1 117
ТОО «Лига-2010»	Доходы по выданным займам, кредитам	601	769
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»	Доходы по выданным займам, кредитам	5 613	22 141
ТОО «СарыаркаАвтоПром»	Выдача займов	-	300 000
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»	Благотворительная помощь (Погашение задолженности по коммунальным услугам)	24 453	-
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»	Безвозмездный займ на погашение ЗП за 2014 год	12 381	-
Итого продажи товаров и услуги		85 543	328 369



Закупки товаров и услуг

тыс. тенге

		2015	2014
Прочие предприятия, контролируемые государством		226 971	501 696
АО «Би-Логистикс»	Размещение объявления	18	-
АО «Информационно-учетный центр»	Абонплата за номинальное держание акций	42	44
АО «Казахстанский центр гос.-частного патрнерства»	Обучение и проведение семинаров	-	60
АО «Казахстанский центр модернизации и развития ЖКХ»	Видеоролик по программе Модернизации ЖКХ	-	500
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	Оплата гарантийных обязательств по СХТП	219 143	482 240
Астанинский филиал РГП ПХВ ИАЦ ГМР РК	Подготовка пакета геолого- геофизической информации по Кызылтальской площади по разведке бурого угля	-	1 323
ГКП «Костанай-Су» Акимата г. Костаная	Холодная вода и канализация	25	36
ГКП «КТЭК» акимата г. Костаная	Тепловая энергия	986	1 040
Кост. обл. дирекция телекоммуникаций	Услуги связи	-	1 554
КОФ АО «Казпочта»	Почтовые расходы	-	925
КФ РГП на ПХВ «НПЦ земельного кадастра»	Услуги по составлению землеустроительного проекта	-	79
РГКП»Центр по недвижимости по Кост. об» КРС МЮ РК	Услуги по инвентаризации (изготовление техпаспорта Дворца бракосочетания)	-	163
РГП КЦМР Национального банка РК	Изготовление регистрационного свидетельства	3	3
РГП ПХВ ИАЦ ГМР РК	Подготовка геолого- геофизической информации	5 683	8 820
ТОО «Аманкелді арайы»	Услуги за размещение объявления (ОКД)	4	-
ТОО «Аркалык Хабары»	Услуги за размещение объявлений	8	-
ТОО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	Приобретение нефтепродуктов	876	3 361
ТОО «Тазалык-2012»	Вывоз ТБО	77	76
ТОО «Біздің Торғай»	Услуги за размещение	4	-

		2015	2014
	объявлений		
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	Абонплата за номинальное держание акций	102	-
Филиал «Целина» РГП «Резерв»	Аренда склада	-	1 472
Госучреждения		722 017	16 258
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка»	Вознаграждение по бюджетному кредиту	6 496	6 496
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Лисаковск»	Вознаграждение по бюджетному кредиту	1 160	1 160
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Рудного»	Вознаграждение по бюджетному кредиту	928	928
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района	Вознаграждение по бюджетному кредиту	2 784	2 784
ГУ ««Управление предпринимательства и ИИР Акимата	Вознаграждение по бюджетному кредиту	4 890	4 890
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Кост.об	Поступление госзаказа на формирование РСФПТ 2015 год	705 759	-
Ассоциированные компании и совместные предприятия		-	1 458
ТОО «Сервис-Прибор»	Списание долга по займу	-	1 458
Итого закупки товаров и услуг		948 988	519 412

Сальдо взаиморасчетов со связанными сторонами по продажам/закупкам товаров и услуг на конец года

Наименование организации	Статья баланса	тыс. тенге	
		31.12.2015	31.12.2014
Дебиторская задолженность:			
Прочие предприятия, контролируемые государством		40 750	1 067
ГКП «КТЭК» акимата г. Костаная	Авансы, выданные поставщикам	19	64
Кост. обл. дирекция телекоммуникаций	Авансы, выданные поставщикам	-	36
КОФ АО «Казпочта»	Авансы, выданные поставщикам	-	38
КФ РГП на ПХВ «НПЦ земельного кадастра»	Авансы, выданные поставщикам	-	7
ГКП «Костанай-Су» Акимата г. Костаная	Авансы, выданные поставщикам	6	-
ТОО «Аркалыкская продовольственная компания»	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	722	922
ТОО «Футбольный клуб «Тобол»	Краткосрочные	40 000	-

Наименование организации	Статья баланса	31.12.2015	31.12.2014
	предоставленные займы		
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	Авансы, выданные поставщикам	3	-
Ассоциированные компании и совместные предприятия		23 520	576 177
ТОО «Верхне-Тобольский рыбопитомник»	Выданные займы	-	12 667
ТОО «Лига-2010»	Выданные займы и начисленные вознаграждения	7 339	7 028
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»	Выданные займы и начисленные вознаграждения	16 181	256 482
ТОО «СарыаркаАвтоПром»	Выданные займы	-	300 000
Итого сальдо по дебиторской задолженности		64 270	577 244
Кредиторская задолженность:			
Прочие предприятия, контролируемые государством		194 410	50
АО «Би-Логистикс»		48	48
АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	194 362	-
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	-	2
Госучреждения		1 126 759	1 126 759
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка»	Долгосрочные финансовые обязательства	140 000	140 000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Лисаковск»	Долгосрочные финансовые обязательства	25 000	25 000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Рудного»	Долгосрочные финансовые обязательства	20 000	20 000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района»	Долгосрочные финансовые обязательства	60 000	60 000
ГУ «Управление предпринимательства и ИИР Акимата»	Долгосрочные финансовые обязательства	176 000	176 000
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Кост. обл.»	Долгосрочные финансовые обязательства	705 759	705 759
Итого сальдо по кредиторской задолженности		1 321 169	1 126 809

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества

Общество выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в общие и административные расходы (Примечание 7.4). Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в 2015 году, составили 30 390 тыс. тенге (в 2014 году - 30 990 тыс. тенге). В течение 2015 года ключевому управленческому персоналу не было предоставлено каких-либо неденежных льгот.

11. Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2015 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 30 апреля 2016 года общая сумма гарантии Компании перед АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» составила 3 876 042 тыс. тенге.

В. Налогообложение

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

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 течение года Общество принимало участие в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности, как в качестве истца, так и в качестве ответчика:

♦ По состоянию на 31 декабря 2015 года Компанией поданы апелляционные жалобы на решения Специализированного межрайонного экономического суда Костанайской области о взыскании с Компании задолженности в солидарном порядке с сельхозтоваропроизводителями (6 субъектов) в пользу АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» по договорам форвардного закупа на общую сумму 125 560 тыс. тенге.

- ♦ В настоящее время Обществом поданы ходатайства о предоставлении рассрочки исполнения решений Специализированного межрайонного экономического суда Костанайской области о взыскании с Компании задолженности в солидарном порядке с сельхозтоваропроизводителями (6 субъектов) в пользу АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» по договорам форвардного закупа на общую сумму 125 560 тыс. тенге.
- ♦ Обществом направлено исковое заявление о взыскании задолженности в размере 59 605,8 тыс. тенге с ТОО «Агрофирма «Алаш» за неисполнение обязательств по Соглашению о новации от 26.06.2014 года.
- ♦ Компанией в настоящее время заявлен иск в порядке регресса о взыскании с ТОО «Лески» в пользу АО «СПК «Тобол» суммы задолженности в размере 17 636 тыс. тенге в связи с исполнением Обществом решения суда от 30.09.2015 года.
- ♦ Обществом заявлен иск о взыскании с ТОО «Пресногорьковское-250» в пользу Общества суммы задолженности в размере 61 574 тыс. тенге в связи с исполнением Обществом решения суда от 30.09.2015 года и оплаты исполнительской санкции.
- ♦ Компанией заявлено исковое требование о взыскании в свою пользу суммы задолженности ТОО «Аркалык искер» в размере 2 913 тыс. тенге за неисполнение условий договора, заключенного в рамках реализации Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства.
- ♦ В настоящее время Компанией заявлено исковое требование к ТОО «Улан» о взыскании суммы задолженности в размере 189 893 тыс. тенге за неисполнение обязательств по договору займа от 10.07.2013 года и взыскании суммы оплаченной государственной пошлины в размере 5 697 тыс. тенге.
- ♦ Общество привлечено в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований в судебное разбирательство по иску о понуждении ТОО «Силвер-СК» заключить с ТОО «Костанай АллюWIN» договора купли-продажи квартир после приемки в эксплуатацию жилого дома, представляющего в настоящее время объект незавершенного строительства и являющегося предметом залога Общества.

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо других текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

12. Управление финансовыми рисками

Наряду со всеми другими компаниями, Общество подвержена рискам, которые являются результатом использования ею финансовых инструментов. Данное примечание описывает цели, политику и процедуры Общества по управлению такими рисками, а также методы, используемые для их оценки.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Финансовые активы:		



Денежные средства и их эквиваленты	599 531	287 095
Краткосрочные финансовые инвестиции	997 974	1 207 658
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 530 390	943 519
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	730 320	620 076
Прочие долгосрочные финансовые активы	2 236 387	2 598 533
Долгосрочная дебиторская задолженность	718 420	685 862
Итого	6 813 022	6 342 743
Финансовые обязательства:		
Краткосрочная кредиторская задолженность	369	30 522
Краткосрочные оценочные обязательства	6 895	7 482
Долгосрочные финансовые обязательства	421 000	421 000
Прочие долгосрочные обязательства	538 057	705 759
Итого	966 321	1 164 763

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.

Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Чувствительность на прибыль Общества до подоходного налога (через влияние на плавающую процентную ставку по займу) к возможным изменениям в процентных ставках, является незначительной в связи с тем, что долгосрочные долговые обязательства Общества получены с фиксированной процентной ставкой (Примечание 7.9).

Общество управляет риском изменения процентных ставок, используя сочетание задолженности с фиксированной и плавающей процентной ставкой. В соответствии с политикой Общества, от 40% до 60% заемных средств должны иметь фиксированную процентную ставку.

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Общества, обычно ограничивается суммами, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Общества перед этими контрагентами. Политика Общества предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с кредитоспособными контрагентами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

Общество считает, что максимальная величина ее риска отражается денежными средствами и их эквивалентами (Примечание 6.1), банковских депозитов (Примечание 6.2), суммой займов выданных (Примечания 6.2, 6.7), дебиторской задолженности (Примечания 6.3, 6.8), долгосрочными активами, предназначенными для продажи, за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату.

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

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

В приведенной ниже таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения этих обязательств.

тыс. тенге

	Сроки погашения обязательств			
	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 5 лет	Итого
На 31 декабря 2015 года				
Краткосрочная кредиторская задолженность	369			369
Краткосрочные оценочные обязательства		6 895		6 895
Долгосрочные финансовые обязательства			421 000	421 000
Прочие долгосрочные обязательства			538 057	538 057
Итого	369	6 895	959 057	966 321
На 31 декабря 2014 года				
Краткосрочная кредиторская задолженность	30 522			30 522
Краткосрочные оценочные обязательства		7 482		7 482
Долгосрочные финансовые обязательства			421 000	421 000
Прочие долгосрочные обязательства			705 759	705 759
Итого	30 522	7 482	1 126 759	1 164 763



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.

У Компании имеются активы, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте. Дополнительная информация по подверженности Компании валютному риску на конец года представлена в таблице «Анализ в разрезе валют».

тыс. тенге

31.12.2015	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Курс иностранной валюты к тенге	1	371,10	340,01	4,64	
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	388 969	848	242 701		632 518
Займы выданные	3 326 137				3 326 137
Дебиторская задолженность	687 394		683 153		1 370 547
Прочая дебиторская задолженность (за исключением налогов к возмещению и авансов выданных)	1 127 362				1 127 362
Итого финансовые активы	5 529 862	848	925 854	-	6 456 564
Финансовые обязательства					
Займы и кредиты	(1 380 057)				(1 380 057)
Кредиторская задолженность	(369)				(369)
Прочая кредиторская задолженность (за исключением авансов полученных)	(194 362)				(194 362)
Кредиторская задолженность по налогам	(9 534)				(9 534)
Начисленные резервы	(6 895)				(6 895)
Итого финансовые обязательства	(1 591 217)	-	-	-	(1 591 217)
Чистая валютная позиция по балансу	3 938 645	848	925 854	-	4 865 347



31.12.2014	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Курс иностранной валюты к тенге	1	221,97	182,35	3,17	
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	157 874	-	176 880		334 754
Займы выданные	4 005 149				4 005 149
Дебиторская задолженность	398 277		366 963		765 240
Прочая дебиторская задолженность (за исключением налогов к возмещению и авансов выданных)	1 289 556				1 289 556
Итого финансовые активы	5 850 856	-	543 843	-	6 394 699
Финансовые обязательства					
Займы и кредиты	(1 547 759)				(1 547 759)
Кредиторская задолженность	(30 522)				(30 522)
Кредиторская задолженность по налогам	(11 142)				(11 142)
Начисленные резервы	(7 482)				(7 482)
Итого финансовые обязательства	(1 596 905)	-	-	-	(1 596 905)
Чистая валютная позиция по балансу	4 253 951	-	543 843	-	4 797 794

Управление капиталом

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

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

	тыс. тенге	
	31.12.2015	31.12.2014
Уставный капитал	6 057 805	6 057 805
Резервы	2 557	6 459
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	337 462	338 913
Итого капитал	6 397 824	6 403 177
Итого заемные средства	1 735 697	1 790 175
Итого активы	8 133 521	8 193 352
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,27	0,28

Иерархия источников оценки справедливой стоимости

Общество использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).



Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Далее представлено сравнение по категориям балансовой стоимости и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Общества:

тыс. тенге

	31.12.2015	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, учитываемые по справедливой стоимости:				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	730 320			730 320
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				

тыс. тенге

	31.12.2014	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, учитываемые по справедливой стоимости:				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	620 076			620 076
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Текущая стоимость финансовых инструментов Общества по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 года является обоснованным приближением их справедливой стоимости.

тыс. тенге

	31.12.2015		Оценка справедливой стоимости с использованием		
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы и депозиты	3 234 361	3 234 361		3 234 361	



	31.12.2015		Оценка справедливой стоимости с использованием		
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Дебиторская задолженность	2 248 810	2 248 810		2 248 810	
Финансовые обязательства					
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	421 000	421 000		421 000	
Кредиторская задолженность	538 426	538 426		538 426	

тыс. тенге

	31.12.2014		Оценка справедливой стоимости с использованием		
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы и депозиты	3 806 191	3 806 191		3 806 191	
Дебиторская задолженность	1 629 381	1 629 381		1 629 381	
Финансовые обязательства					
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	421 000	421 000		421 000	
Кредиторская задолженность	736 281	736 281		736 281	

13. Последующие события

События, происшедшие в 2016 году после отчетной даты, не влияют на состояние активов и обязательств Компании.

