

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

**Финансовая отчетность**

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

подготовленная в соответствии с формами для  
целей публикации в средствах массовой  
информации, утвержденными приказом  
Министра финансов Республики Казахстан от  
27 февраля 2015 года № 143

**Костанай, 2017**



ҚАУЛЫ

2017 жылғы 10 шілде

Қостанай қаласы

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ 344

город Костанай

**«Тобыл» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» акционерлік қоғамы қызметінің кейбір мәселелері туралы**

«Мемлекеттік мүлік туралы» 2011 жылғы 1 наурыздағы Қазақстан Республикасы Заңы 166-бабының 3-тармағына, «Акционерлік қоғамдар туралы» 2003 жылғы 13 мамырдағы Қазақстан Республикасы Заңы 35-бабының 4-тармағына, 36-бабы 1-тармағының 7), 8), 9) тармақшаларына сәйкес Қостанай облысының әкімдігі **ҚАУЛЫ ЕТЕДІ:**

1. Мыналар:

1) қоса берілген «Тобыл» әлеуметтік-кәсіпкерлік корпорациясы» акционерлік қоғамының (бұдан әрі – Қоғам) 2016 жылғы жылдық қаржылық есеп-қисабы;

2) Қазақстан Республикасы, 110000, Қостанай қаласы, Дулатов көшесі, 68, мекенжайында орналасқан, деректемелері: бизнес-сәйкестендіру нөмірі (БСН) – 110140002676, жеке сәйкестендіру коды (ЖСК) – KZ85998GTB0000072399, Қостанай қаласы «Цеснабанк» акционерлік қоғамындағы банктік сәйкестендіру коды (БСК) – TSESKZKA, Қоғамның қаржылық есептілігіне сәйкес 72 873 622 (жетпіс екі миллион сегіз жүз жетпіс үш мың алты жүз жиырма екі) теңгені құрайтын Қоғамның 2016 жылғы таза табысын бөлу тәртібі;

2016 жылдың қорытындысы бойынша Қоғамның жай акциялары бойынша дивиденд төлеуін жүргізбеу;  
қаржы-шаруашылық қызметін жүзеге асыру үшін 72 873 622 (жетпіс екі миллион сегіз жүз жетпіс үш мың алты жүз жиырма екі) теңге Қоғамның иелігінде қалдырылсын;

2. Осы қаулы қол қойылған күнінен бастап қолданысқа енгізіледі.

Облыс әкімі



А. Мұхамбетов

0\*0052087



ҚАУЛЫ

10 июля 2017 года

Қостанай қаласы

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ 344

город Костанай

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

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), 9) 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 «Тобыл» (далее – Общество) за 2016 год;

2) порядок распределения чистого дохода Общества за 2016 год, составящего 72 873 622 (семьдесят два миллиона восемьсот семьдесят три тысячи шестьсот двадцать два) тенге согласно финансовой отчетности Общества, расположенного по адресу: Республика Казахстан, 110000, город Костанай, улица Дулатова, 68; реквизиты: бизнес - идентификационный номер (БИИ) – 110140002676, индивидуальный идентификационный код (ИИК) – KZ85998GTB0000072399, банковский идентификационный код (БИК) – TSESKZKA в акционерном обществе «Цеснабанк», город Костанай;

выплату дивидендов по простым акциям Общества по итогам 2016 года не производить;

оставить в распоряжении Общества для осуществления финансово-хозяйственной деятельности 72 873 622 (семьдесят два миллиона восемьсот семьдесят три тысячи шестьсот двадцать два) тенге;

2. Настоящее постановление вводится в действие со дня подписания.

Аким области



А. Мұхамбетов

0\*0052088

## Содержание

Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности .....	2
Аудиторское заключение независимого аудитора .....	3
1 Бухгалтерский баланс .....	5
2 Отчет о прибылях и убытках .....	8
3 Отчет о движении денежных средств .....	10
4 Отчет об изменениях в собственном капитале .....	13
5 Пояснительная записка к финансовой отчетности .....	18
6 Общие сведения об АО «СПК «Тобол» .....	18
7 Основа подготовки финансовой отчетности .....	19
8 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях .....	20
9 Основные положения учетной политики .....	25
10 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	30
11 Бухгалтерский баланс .....	31
7.1. Денежные средства и их эквиваленты .....	31
7.2. Прочие краткосрочные финансовые активы .....	32
7.3. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность .....	32
7.4. Запасы .....	33
7.5. Прочие краткосрочные активы .....	33
7.6. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи .....	33
7.7. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи .....	34
7.8. Прочие долгосрочные финансовые активы .....	34
7.9. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность .....	35
7.10. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия .....	35
7.11. Инвестиционное имущество .....	36
7.12. Основные средства и прочие долгосрочные активы .....	37
7.13. Разведочные и оценочные активы .....	38
7.14. Нематериальные активы .....	38
7.15. Краткосрочные финансовые обязательства .....	38
7.16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность .....	39
7.17. Обязательства по налогам .....	39
7.18. Краткосрочные резервы .....	39
7.19. Прочие краткосрочные обязательства .....	39
7.20. Займы и прочие долгосрочные обязательства .....	40
7.21. Капитал .....	41
12 Отчет о прибылях и убытках .....	41
7.1. Выручка .....	41
7.2. Себестоимость реализованных товаров и услуг .....	42
7.3. Административные расходы .....	42
7.4. Прочие расходы .....	42
7.5. Прочие доходы .....	43
7.6. Доходы по финансированию .....	43
7.7. Расходы по финансированию .....	43
7.8. Расходы по подоходному налогу .....	43
13 Балансовая стоимость одной акции .....	44
14 Прибыль/(убыток) на акцию .....	45
15 Операции со связанными сторонами .....	45
16 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски .....	48
17 Управление финансовыми рисками .....	50
18 Последующие события .....	55

## Подтверждение руководства об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности

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

Руководство отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании на 31 декабря 2016 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и с форматом годовой финансовой отчетности для целей публикации организациями публичного интереса в средствах массовой информации, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 г. (далее – «Приказ № 143»).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ◆ выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- ◆ применение обоснованных оценок и расчетов;
- ◆ соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- ◆ соблюдение формата годовой финансовой отчетности, утвержденного Приказом № 143, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены; и
- ◆ подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- ◆ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ◆ ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Компании, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие форм финансовой отчетности формату годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом № 143, а также соответствие финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, на основе которой они были подготовлены;
- ◆ принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Компании; и
- ◆ выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Подписано от имени Правления АО СПК «Тобол»:

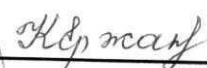
  
Нуршин К. К.

Председатель Правления

30 июня 2017 г.

г. Костанай, Республика Казахстан



  
Ержанова К. Б.

Главный бухгалтер

30 июня 2017 г.

г. Костанай, Республика Казахстан

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Адресат:** Общее собрание участников СПК «Тобол»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности СПК «Тобол» (далее именуемое - «Общество», «Компания»), состоящих из форм № 1, № 2, № 3, № 4 по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Формы финансовой отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 г.

По нашему мнению, формы финансовой отчетности за 2016 г. подготовлены достоверно, во всех существенных аспектах, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 г.

### **Основа подготовки форм финансовой отчетности и ограничение в использовании**

Формы отчетности подготовлены для выполнения Компанией требований Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 г. В результате формы отчетности могут быть непригодны для иных целей.

### **Прочие сведения**

Компания подготовила финансовую отчетность за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Мы выпустили по данной отчетности аудиторское заключение от 13 июня 2017 г.

### **Ответственность руководства Компании**

Руководство несет ответственность за подготовку данных форм финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления форм финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данных формах финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что формы финансовой отчетности не содержат существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в формах финансовой отчетности. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения форм финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Оценка таких рисков включает рассмотрение системы внутреннего контроля за подготовкой форм финансовой отчетности, чтобы разобрать аудиторские

процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления форм финансовой отчетности в целом.

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

**ТОО «Crowe Horwath Nomad»**

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан № 16019846 от 28 декабря 2016 года на занятие аудиторской деятельностью

Республика Казахстан, г. Астана,  
ул. А. Байтурсынова, д.3, В-2, кв.1305  
«30» июня 2017 года

**Партнер А. Каюпов**

Доверенность № 4 от 21.11.2016 года

**Аудитор А. Каюпов**

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000295 от 23.12.1996 года



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

Наименование организации  
 Сведения о реорганизации  
 Вид деятельности организации  
 Организационно-правовая форма  
 Форма отчетности:  
 консолидированная/неконсолидированная  
 Среднегодовая численность работников  
 Субъект предпринимательства  
 Юридический адрес (организации)

**АО «СПК «Тобол»**

---

**Исследование конъюнктуры рынка и изучение  
 общественного мнения**

---

**Акционерное общество**

---

(не нужно зачеркнуть)  
**43**

---

**среднего**  
(малого, среднего, крупного)

---

**Республика Казахстан, г. Костанай, ул.  
 Дулатова, 68**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
 по состоянию на 31 декабря 2016 года**

Активы	Код строки	В тыс. тенге	
		На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	1 266 984	599 531
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	983 625	997 974
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1 328 639	1 530 390
Текущий подоходный налог	017	84 597	15 505
Запасы	018	255 619	63 093
Прочие краткосрочные активы	019	273 352	261 747
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>4 192 816</b>	<b>3 468 240</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	135	-
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	828 715	730 320
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		

<b>Активы</b>	<b>Код строки</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	1 608 870	2 236 387
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	812 177	718 420
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	28 916
Инвестиционное имущество	117	397 640	389 370
Основные средства	118	45 139	47 776
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120	498 494	442 468
Нематериальные активы	121	310	310
Отложенные налоговые активы	122	109 427	71 314
Прочие долгосрочные активы	123	34 357	-
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>4 335 129</b>	<b>4 665 281</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)</b>		<b>8 528 080</b>	<b>8 133 521</b>

<b>Обязательство и капитал</b>	<b>Код строки</b>	<b>На конец отчетного периода</b>	<b>На начало отчетного периода</b>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы			
Производные финансовые инструменты	210	174 000	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	211		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	212	-	
Краткосрочные резервы	213	6 485	369
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	214	5 646	6 895
Вознаграждения работникам	215	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	216	-	-
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>217</b>	<b>696 266</b>	<b>769 376</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	300	<b>882 397</b>	<b>776 640</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы			
Производные финансовые инструменты	310	245 000	421 000
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	311		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	312		
Долгосрочные резервы	313	-	-
Отложенные налоговые обязательства	314		
Прочие долгосрочные обязательства	315	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>316</b>	<b>596 582</b>	<b>538 057</b>
<b>V. Капитал</b>	<b>400</b>	<b>841 582</b>	<b>959 057</b>



Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Уставный (акционерный) капитал	410	6 503 073	6 057 805
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413	-	2 557
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	301 028	337 462
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>	<b>6 804 101</b>	<b>6 397 824</b>
Доля неконтролирующих собственников	421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>6 804 101</b>	<b>6 397 824</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>		<b>8 528 080</b>	<b>8 133 521</b>

Руководитель

Главный бухгалтер

Нуршин К. К.

Ф.И.О

подпись

Ержанова К. Б.

Ф.И.О

подпись



Наименование организации

АО «СПК «Тобол»

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
 за год, заканчивающийся на «31» декабря 2016 года

В тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	227 575	693 971
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	190 745	620 677
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>	<b>36 830</b>	<b>73 294</b>
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	234 178	228 210
Прочие расходы	015	1 289 066	545 912
Прочие доходы	016	1 323 253	1 059 071
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>20</b>	<b>(163 161)</b>	<b>358 243</b>
Доходы по финансированию	21	465 286	447 816
Расходы по финансированию	22	161 448	696 797
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	-	(6 567)
Прочие неоперационные доходы	24		
Прочие неоперационные расходы	25		
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>	<b>140 677</b>	<b>102 695</b>
Расходы по подоходному налогу	101	67 804	41 802
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>	<b>72 873</b>	<b>60 893</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>	<b>72 873</b>	<b>60 893</b>
собственников материнской организации		72 873	60 893
долю неконтролирующих собственников			
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>в том числе:</b>			
Переоценка основных средств	410		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
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		
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>	<b>72 873</b>	<b>79 083</b>
<b>Общая совокупная прибыль относимая на:</b>			
собственников материнской организации		72 873	79 083
доля неконтролирующих собственников			
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	<b>2,52</b>	<b>2,12</b>
<b>в том числе:</b>			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		2,52	2,12
от прекращенной деятельности			
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

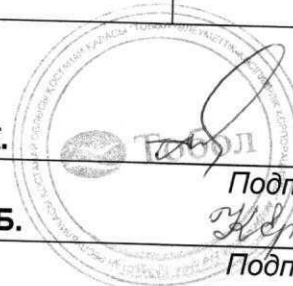
Главный бухгалтер

Нуршин К. К.

Ф.И.О

Ержанова К. Б.

Ф.И.О



Подпись

Нуршин

Подпись

Наименование организации

АО «СПК «Тобол»

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 за год, заканчивающийся на «31» декабря 2016 года  
 (прямой метод)

Наименование показателей	Код строки	в тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>947 939</b>	<b>913 446</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	209 825	230 298
прочая выручка	012	3 284	771
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	734 830	682 377
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>1 262 173</b>	<b>888 338</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	223 327	451 873
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	-	-
выплаты по оплате труда	023	106 495	113 916
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	203	148
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	235 374	179 079
прочие выплаты	027	696 774	143 322
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>(314 234)</b>	<b>25 108</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>867 572</b>	<b>530 808</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041	2 101	4 139
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	113 443	48 589
реализация долговых инструментов других	045	-	-

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
организаций			
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	7 194	4 827
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	98 873	154 913
прочие поступления	051	645 961	318 340
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>401 945</b>	<b>309 742</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	3 450	116 725
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	378 495	92 609
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	20 000	25 481
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	-	74 871
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>465 627</b>	<b>221 066</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>627 116</b>	<b>903 367</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	423 922	-
получение займов	092	-	-
полученные вознаграждения	093	71 153	73 899
прочие поступления	094	132 041	829 468
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>111 056</b>	<b>837 105</b>
в том числе:			
погашение займов	101	2 000	-
выплата вознаграждения	102	16 248	16 258
выплата дивидендов	103	6 089	11 175
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
прочие выбытия	105	86 719	809 672
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>516 060</b>	<b>66 262</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b>	<b>130</b>	<b>667 453</b>	<b>312 436</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>599 531</b>	<b>287 095</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>1 266 984</b>	<b>599 531</b>

Руководитель

Главный бухгалтер

Нуршин К. К.

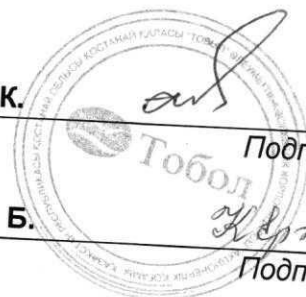
Ф.И.О

Подпись

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 2016 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	6 057 805			6 459	338 913		6 403 177
Изменение в учетной политике	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	6 057 805	-	-	6 459	338 913		6 403 177
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	(3 902)	82 985	-	79 083
Прибыль (убыток) за год	210							
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	(3 902)	60 893	-	60 893
в том числе:						22 092	-	18 190
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				(3 902)	3 902		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223				-	-		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и	224					18 190		18 190

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия								
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							-
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	<b>300</b>	-	-	-		(84 436)	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-			-	(84 436)
в том числе:								
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	-						-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							-



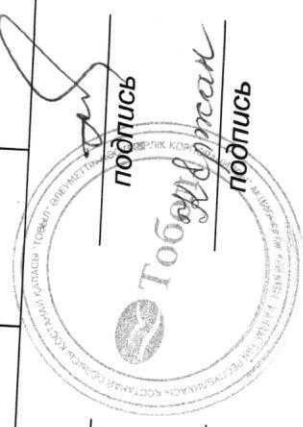
Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							-
Выплата дивидендов	315							-
Прочие распределения в пользу собственников	316					(11 174)		(11 174)
Прочие операции с собственниками	317							-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318					(73 262)		(73 262)
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)</b>	<b>400</b>	<b>6 057 805</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 557</b>	<b>337 462</b>	<b>-</b>	<b>6 397 824</b>
Изменение в учетной политике	401							-
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>6 057 805</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 557</b>	<b>337 462</b>	<b>-</b>	<b>6 397 824</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):</b>	<b>600</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(2 557)</b>	<b>75 430</b>	<b>-</b>	<b>72 873</b>
Прибыль (убыток) за год	610							-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620					72 873		72 873
в том числе:						(2 557)		-
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622					(2 557)		-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за	623					-		-

31 декабря 2016 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
минусом налогового эффекта)								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог 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							-
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	<b>445 268</b>	-	-	-	<b>(111 864)</b>	-	<b>333 404</b>
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	445 268						-
Выпуск собственных Долевых	712							445 268
								-

Акционерное общество «СПК «ТОБОЛ»  
 Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих собственников		
инструментов (акций)									
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							-	
Выплата дивидендов	715							-	
Прочие распределения в пользу собственников	716					(6 089)		(6 089)	
Прочие операции с собственниками	717							-	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718					(105 775)		(105 775)	
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>6 503 073</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>301 028</b>	<b>-</b>	<b>6 804 101</b>	



Нуршин К. К.  
 Ф.И.О

Ержанова К. Б.  
 Ф.И.О

Руководитель

Главный бухгалтер

## 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 2016 года среднее число работников Компании составило 43 человек (31 декабря 2015 г.: 45 человек).

В соответствии с решением Совета директоров Общества № 23 от 16 ноября 2016 года на территории свободной экономической зоны Рас-эль-Хайма (RAKFTZ) в Объединенных Арабских Эмиратах зарегистрирована FZE «Kostanay Trading», со 100% долей участия в уставном капитале. Сертификат регистрации компании № RAKFTZA-FZE - 4018619 от 05.12.2016 года. По состоянию на 31.12.2016 года инвестиции в Уставный капитал указанной компании не произведены.

Следующие ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированная организация	Доля участия		Вид деятельности	Фактическое местонахождение организации
	31.12.2016	31.12.2015		
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 "МӘРМӘР ТАС "	25%	25%	Добыча декоративного и строительного камня	Республика Казахстан, 110011, г. Костанай, ул. Узкоколейная, 41
ТОО "Лига-2010"	-	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

### Заявление о соответствии

Настоящая Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО (МСФО), и форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 г. и полностью соответствует им.

### Принцип непрерывной деятельности

Финансовая отчетность Компании была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Компания не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

### База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением некоторых финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

### Функциональная валюта и валюта представления

Компания ведет учет в казахстанских тенге и настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах тенге.

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату совершения операции. Доходы и убытки от курсовой

разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсам на конец года, признаются в отчете о совокупном доходе.

### **3 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях**

В отчетном году Компания применило все новые и измененные стандарты и интерпретации, утвержденные КМСБУ и КИМСФО, относящиеся к его операциям и вступающие в силу при составлении отчетности за период, начавшийся с 1 января 2016 года.

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

#### **3.1 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:

##### **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. Поскольку Общество не первый год выпускает финансовую отчетность и его деятельность не подлежит тарифному регулированию, данный стандарт не применим к ее финансовой отчетности.

##### **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. Поправки не влияют на финансовую отчетность Общества, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и

классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки не влияют на финансовую отчетность Общества.

#### **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 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.

Применение данных поправок к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 не окажет влияния 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 не окажут влияния на финансовую отчетность Общества.

#### **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.

Применение поправок к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 не 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.

Поправка к МСФО (IAS) 34 разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства или в отчете об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка применяется ретроспективно.

Применение этих поправок не окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

### **3.2 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) 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) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию, или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»**

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Обществом дополнительной информации.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»**

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами

собственного капитала на начало периода.

Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Общества.

### **Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»**

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Общество оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовую отчетность.

### **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей).

В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019

г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2017 году Общество планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою 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 действующим законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом руководителя о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

#### 4.3 Запасы

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

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

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

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

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

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

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

#### 4.4 Основные средства

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

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

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

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

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

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

	Срок полезного использования, лет	
	2016 г.	2015 г.
Здания и сооружения	40	40
Компьютерное оборудование	4	4
Транспортные средства	7	7
Офисная мебель	10	10
Прочие основные средства	10	10

Каждая значительная часть объекта ОС должна амортизироваться отдельно.

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

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

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

#### 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 нематериальные активы: 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 / восстановления 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 существенное суждение руководства.

#### **4.11 Резервы**

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

#### **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 7.8..

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 2016 г., изложена в Примечании 7.8.

## 6 Бухгалтерский баланс

### 6.1. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства включали:

	Тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Денежные средства в кассе</b>	<b>183</b>	<b>214</b>
<b>Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге</b>	<b>291 002</b>	<b>19 176</b>
в том числе:		
АО ForteBank	-	1
АО "АТФ Банк"	1	-
АО Народный банк Казахстана	518	805
АО "ЦеснаБанк"	3 581	18 166
АО "Евразийский банк"	908	204
АО Альфа-Банк	1	-
ГУ Комитет казначейства МФ РК	285 993	-
<b>Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте</b>	<b>467</b>	<b>2 022</b>
в том числе:		
АО "ЦеснаБанк" (долл)	-	-
АО "ЦеснаБанк" (евро)	467	1 174
<b>Денежные средства на сберегательных счетах в национальной валюте, всего</b>	<b>975 332</b>	<b>578 119</b>
в том числе:		
АО "Цеснабанк" (\$)	-	233 040
ДБ АО "Сбербанк России"	-	19 998
АО "ЦеснаБанк"	-	146 200
АО "Евразийский банк"	-	178 881
АО "Казкоммерцбанк"	209 183	-
АО "АТФ Банк"	236 232	-
АО "ЦеснаБанк"	240 139	-
АО ДБ "Альфа-Банк"	284 066	-
АО "Евразийский банк"	146	-
АО "Евразийский банк"	46	-
АО "Евразийский банк"	46	-
АО "Евразийский банк"	46	-
АО "Евразийский банк"	1 150	-
АО "Евразийский банк"	2 139	-
АО "Евразийский банк"	2 139	-
<b>Итого</b>	<b>1 266 984</b>	<b>599 531</b>

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2016 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	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Депозиты, всего</b>	<b>14 100</b>	<b>32 987</b>
в том числе:		
АО "Евразийский Банк"	-	4 500
АО "Цеснабанк" (\$)	-	8 487
АО "Цеснабанк"	-	15 000
ДБ АО "Сбербанк России"	-	5 000
АО "Казкоммерцбанк"	4 000	-
АО "АТФ Банк"	5 000	-
АО "Цеснабанк"	100	-
АО ДБ "Альфа-Банк"	5 000	-
<b>Текущая часть долгосрочных займов, всего</b>	<b>1 207 108</b>	<b>1 089 750</b>
<b>Обесценение текущей части долгосрочных займов</b>	<b>(237 583)</b>	<b>(124 763)</b>
<b>Итого</b>	<b>983 625</b>	<b>997 974</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов годовые эффективные ставки вознаграждения по размещенным депозитам составляли от 10,5% до 14,5% годовых, в валюте (доллар США) - 4-5%.

### 6.3. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

В состав краткосрочной дебиторской задолженности включена задолженность сроком погашения менее одного года. На 31 декабря 2016 года краткосрочная дебиторская задолженность Общества составила 1 328 639 тыс. тенге. В течение 2016 года был создан резерв под обесценение краткосрочной дебиторской задолженности в размере 585 790 тыс. тенге.

	тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, всего</b>	<b>957 801</b>	<b>1 370 547</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность связанных сторон, всего</b>	<b>8 601</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность работников, всего</b>	<b>1 306</b>	<b>57</b>
<b>Прочая краткосрочная дебиторская задолженность, всего</b>	<b>947 261</b>	<b>408 885</b>
в том числе:		
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	20 795	16 986
Краткосрочные вознаграждения к получению	154 097	127 127
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (модернизация ЖКХ)	92 547	77 671
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (договора гарантии СХТП)	135 443	169 167
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	523	7 371
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (договора цессии) всего, в том числе:	-	10 563
ТОО "Маслозавод Костаная"	-	10 563
Задолженность по претензиям	543 856	-
<b>Обесценение дебиторской задолженности</b>	<b>(585 790)</b>	<b>(249 099)</b>
<b>Итого</b>	<b>1 328 639</b>	<b>1 530 390</b>

#### 6.4. Запасы

Запасы включают:

	тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Товарно-материальные запасы, всего</b>	<b>255 619</b>	<b>63 093</b>
в том числе:		
ГСМ		
Канцелярские товары и принадлежности	282	434
Расходные материалы к компьютерной технике	639	597
Прочие материалы	526	729
Товары (ТОО "Маслозавод Костаная")	103	106
Товары (квартиры)	107 656	-
Товары (стабилизационный фонд)	-	13 278
Товары (лизинг)	111 299	47 949
<b>Обесценение товарно-материальных запасов</b>	<b>35 114</b>	<b>-</b>
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>255 619</b>	<b>63 093</b>

Запасы в сумме 255 619 тыс. тенге были учтены по учетной цене. Резерв под обесценение по состоянию на 31 декабря 2016 г. не создавался.

#### 6.5. Прочие краткосрочные активы

	тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Авансы выданные, всего</b>	<b>251 258</b>	<b>260 815</b>
<b>Расходы будущих периодов, всего</b>	<b>163</b>	<b>651</b>
в том числе:		
Страховые премии		
РБП на программное антивирусное обеспечение	28	22
<b>Текущие налоговые активы</b>	<b>135</b>	<b>629</b>
Корпоративный подоходный налог	<b>106 528</b>	<b>15 786</b>
Налог на добавленную стоимость	84 597	15 505
Налог на имущество	21 767	-
Индивидуальный подоходный налог	118	140
Социальный налог	-	43
Земельный налог	14	91
Плата за загрязнение окружающей среды	6	6
Прочие налоги и сборы	1	-
<b>Обесценение прочих краткосрочных активов</b>	<b>25</b>	<b>1</b>
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>357 949</b>	<b>277 252</b>

#### 6.6. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

	тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, всего</b>	<b>135</b>	<b>-</b>
в том числе:		
Мебель		
<b>Итого</b>	<b>135</b>	<b>-</b>
	<b>135</b>	<b>-</b>

**6.7. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

	Доля участия	31.12.2016	Доля участия	тыс. тенге 31.12.2015
<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, всего</b>		<b>828 715</b>		<b>730 320</b>
в том числе:				
ТОО "СарыаркаАвтоПром"				
ТОО "Маслозавод Костаная"	12%	430 532	12%	430 532
ТОО "Тобол-Энерджи"	19%	5 700	19%	5 700
ТОО "Тобол-Тагам "	19%	11 563	19%	38
ТОО "АПК Тобол"	19%	180 016	19%	180 016
ТОО "Приозерные угли"	100%	-	100%	3 685
ТОО "Бисембаевское РРР"	20%	31	20%	31
ТОО "Казтемир iron "	15%	18	15%	1 543
ТОО "Смирновский редмет"	15%	3 522	15%	3 522
ТОО "Елтай-4"	15%	77 904	15%	77 396
ТОО "Казахская угольная энергетическая компания"	19%	10 013	19%	10 013
ТОО "Надеждинское"		49 332	19%	30
ТОО "СП Сатпаевское"	15%	12 771	15%	12 770
ТОО "Мыстау"	15%	5 044	15%	5 044
ТОО "Геобайт-Су"	15%	13 384	0%	-
АО "Горно-металлургический комплекс "Аятское"	0%	158	0%	-
ТОО "Адайкольский редмет"	доля 25% + 1 акция	1 473	0%	-
ТОО "МЭРМЭР ТАС "	15%	11 125	0%	-
<b>Итого</b>	<b>25%</b>	<b>16 129</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
		<b>828 715</b>		<b>730 320</b>

**6.8. Прочие долгосрочные финансовые активы**

**Долгосрочные предоставленные займы**

Наименование программ и контрагентов	31.12.2016	тыс. тенге 31.12.2015
<b>Долгосрочные предоставленные займы, всего</b>	<b>1 608 870</b>	<b>2 236 387</b>
в том числе:		
<b>Государственная программа "Дорожная карта занятости 2020"</b>		
ТОО "Микрокредитная организация "Союз-кредит"	-	29 742
ТОО "Микрокредитная организация "Сеним"	-	22 600
ТОО "МКО "Северо-Казахстанский фонд кредитования"	-	2 154
<b>Государственная программа "Карта индустриализации Казахстана на 2010 – 2014 годы"</b>	<b>1 415 949</b>	<b>1 920 612</b>
АО "Агромашхолдинг"		
ИП Горбатенков Игорь Валерьевич	1 112 601	1 396 669
ТОО "Жарколь-007"	953	2 569
ТОО "Маслозавод Костаная"	42 250	68 951
ТОО "Лига-2010"	-	18 503
ТОО "Рудненский цементный завод"	-	2 115
<b>Государственная программа "Программа развития моногородов на 2012-2020 годы "</b>	<b>260 145</b>	<b>431 805</b>
ТОО "Микрокредитная организация "Союз-кредит"	<b>75 207</b>	<b>144 449</b>
ТОО "МКО "Северо-Казахстанский фонд кредитования"	56 360	117 920
<b>Региональные инвестиционные программы</b>	<b>18 847</b>	<b>26 529</b>
	<b>117 714</b>	<b>141 584</b>

Наименование программ и контрагентов	31.12.2016	31.12.2015
ТОО "Костанайская ф-ка валяной обуви"	-	20 000
ТОО "Микрокредитная организация "Союз-кредит"	11 458	19 792
ТОО "National Food Company Kazakhstan"	-	833
ТОО "Агропромышленная фирма «Владимировское»	6 349	8 730
Ермаганбетов Кали Рахимжанович	1 000	1 600
ИП Агзумов Назымбек Сапарбекович	1 250	1 850
Сельский ПК "Ұзынкөл Мал Өнімдері"	2 342	2 519
ИП Айжанов Айтан Айтанович	69	903
ИП Бухарова Ирина Олеговна	1 650	2 200
ИП Есентаева Карлыга Баймановна	1 000	1 750
ИП Зверев Сергей Гаврилович	777	1 119
КХ "Арнұр"	1 650	1 650
ТОО "Картонно-Бумажный Комбинат-2015"	85 156	78 638
АО "Международный Аэропорт "Костанай"	5 013	-
<b>Итого</b>	<b>1 608 870</b>	<b>2 236 387</b>

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.

#### 6.9. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом, всего	195 999	221 930
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность, всего	416 776	87 014
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам финансового лизинга, всего	98 200	54 815
Долгосрочная задолженность по претензиям, всего	-	233 788
Долгосрочная дебиторская задолженность по Программе модернизации жилищно-коммунального хозяйства РК на 2011 – 2020 годы	101 202	118 435
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (договора цессии)	-	2 438
<b>Итого</b>	<b>812 177</b>	<b>718 420</b>

#### 6.10. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	тыс. тенге			
	Доля участия	31.12.2016	Доля участия	31.12.2015

	Доля участия	31.12.2016	Доля участия	31.12.2015
<b>Инвестиции учитываемые методом долевого участия, всего</b>		<b>30 919</b>		<b>78 297</b>
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	-
ТОО "МЭРМЭР ТАС "	0,25	-	0,25	22 378
ТОО "Лига-2010"	0,49	-	0,49	25 000
ТОО "Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс"	0,25	15 000	0,25	15 000
<b>Обесценение инвестиций методом долевого участия, всего</b>		<b>(30 919)</b>		<b>(49 381)</b>
в том числе:				
АО "Горнометаллургический комплекс "Аятское"		(15 919)		(14 446)
ТОО "МЭРМЭР ТАС "		-		(6 249)
ТОО "Лига-2010"		-		(13 686)
ТОО "Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс"		(15 000)		(15 000)
<b>Итого</b>		<b>-</b>		<b>28 916</b>

**6.11. Инвестиционное имущество**

	тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Сальдо на начало</b>	<b>389 370</b>	<b>401 651</b>
<b>Приобретения (последующие затраты), всего</b>	<b>21 346</b>	<b>-</b>
Здания	21 346	-
<b>Чистый убыток от корректировки справедливой стоимости и амортизация</b>	<b>(13 076)</b>	<b>(12 281)</b>
<b>Итого</b>	<b>397 640</b>	<b>389 370</b>

## 6.12. Основные средства и прочие долгосрочные активы

	Земля	Канцелярские машины и компьютеры	Транспортные средства	Мебель и приспособления	Благоустройство арендованной недвижимости	Всего	Тыс. тенге
<b>На 1 января 2015 г.</b>	<b>7 926</b>	<b>13 001</b>	<b>20 735</b>	<b>24 894</b>	<b>53 990</b>	<b>120 546</b>	
Поступления	-	18	9 517	32	-	9 567	
Выбытие, безвозмездная передача	(7 926)	(961)	(7 185)	(132)	-	(16 204)	
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>-</b>	<b>12 058</b>	<b>23 067</b>	<b>24 794</b>	<b>53 990</b>	<b>113 909</b>	
Поступления	-	3 146	3 682	206	-	7 034	
Выбытие, безвозмездная передача	-	(118)	-	(493)	-	(611)	
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>-</b>	<b>15 086</b>	<b>26 749</b>	<b>24 507</b>	<b>53 990</b>	<b>120 332</b>	
<b>На 1 января 2015 г.</b>	<b>Износ и убытки от обесценения</b>						
Амортизационные отчисления за год	-	7 150	6 809	21 692	24 476	60 127	
Выбытие, безвозмездная передача	-	2 053	2 427	1 302	3 599	9 381	
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>-</b>	<b>(858)</b>	<b>(2 425)</b>	<b>(92)</b>	<b>-</b>	<b>(3 375)</b>	
Амортизационные отчисления за год	-	8 345	6 811	22 902	28 075	66 133	
Выбытие, безвозмездная передача	-	2 464	2 846	563	3 600	9 473	
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>-</b>	<b>(81)</b>	<b>-</b>	<b>(332)</b>	<b>-</b>	<b>(413)</b>	
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>-</b>	<b>10 728</b>	<b>9 657</b>	<b>23 133</b>	<b>31 675</b>	<b>75 193</b>	
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>-</b>	<b>4 358</b>	<b>17 092</b>	<b>1 374</b>	<b>22 315</b>	<b>45 139</b>	
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>-</b>	<b>3 713</b>	<b>16 256</b>	<b>1 892</b>	<b>25 915</b>	<b>47 776</b>	
<b>На 1 января 2015 г.</b>	<b>7 926</b>	<b>5 851</b>	<b>13 926</b>	<b>3 202</b>	<b>29 514</b>	<b>60 419</b>	

**6.13. Разведочные и оценочные активы**

				Тыс. тенге
	Геологическая информация	Подготовка и согласование док. на получение права недроп.	Подписной бонус	Всего
<b>Стоимость по состоянию на 1 января 2015 г.</b>	54 059	89 278	372 922	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)
<b>Стоимость по состоянию на 31 декабря 2015 г.</b>	<b>58 633</b>	<b>45 642</b>	<b>338 193</b>	<b>442 468</b>
Поступления	424	20 000	223 785	244 209
Предоставление доли участия в месторождении	(3 084)	(20 956)	(61 454)	(85 494)
Списание расходов на безрезультатную деятельность по разведке	(3 212)	(8 990)	(90 487)	(102 689)
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>52 761</b>	<b>35 696</b>	<b>410 037</b>	<b>498 494</b>

**6.14. Нематериальные активы**

По состоянию на 31 декабря 2016 года нематериальные активы включали:

			Тыс. тенге
	Программное обеспечение	Прочие	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2015 г.	-	-	-
Выбытие, безвозмездная передача	-	-	-
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	-	310	310
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	-	-	-
<b>Износ и убытки от обесценения</b>			
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	-	-	-
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	-	-	-
<b>Чистая балансовая стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	-	310	310
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	-	310	310
<b>На 1 января 2015 г.</b>	-	-	-

**6.15. Краткосрочные финансовые обязательства**

	Тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Краткосрочные займы полученные от орг-ий, осуществляющих банковские операции без лицензии</b>	-	-
<b>Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, всего</b>	<b>174 000</b>	-
в том числе:		
ГУ "Управление предпринимательства и ИИР Акимата, кредитный договор № СРП-1/12 от 29.06.2012 г., (формирование проектов по развитию предпринимательства в регионе в рамках Программы занятости 2020)	174 000	-



<b>Итого краткосрочных финансовых обязательств</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
	174 000	-

**6.16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность**

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2016 года составляла:

	тыс. тенге	
	2016	2015
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, всего	6 169	53
Краткосрочные вознаграждения к выплате	316	316
<b>Итого</b>	<b>6 485</b>	<b>369</b>

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

**6.17. Обязательства по налогам**

	тыс. тенге	
	2016	2015
Индивидуальный подоходный налог	28	-
Налог на добавленную стоимость	-	9 471
Земельный налог	-	63
<b>Итого</b>	<b>28</b>	<b>9 534</b>

**6.18. Краткосрочные резервы**

	тыс. тенге	
	2016	2015
<b>Сальдо на начало</b>	<b>6 895</b>	<b>7 482</b>
Начисленные резервы по отпускам	3 124	1 224
Использованные резервы по отпускам	(4 373)	(1 811)
<b>Сальдо на конец</b>	<b>5 646</b>	<b>6 895</b>

Признанный в отчетности резерв на сумму 5 646 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднегодневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

**6.19. Прочие краткосрочные обязательства**

Прочие краткосрочные обязательства Общества на 31 декабря включали:

	тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	696 152	565 480
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	-	194 362
в том числе:		
Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация»	-	194 362
Обесценение кредиторской задолженности	-	-
<b>Итого</b>	<b>696 152</b>	<b>759 842</b>

**6.20. Займы и прочие долгосрочные обязательства**

	Дата получения займа	Дата погашения займа	Ставка вознаграждения, %	Тыс. тенге	
				31.12.2016	31.12.2015
По программе 009 «Предоставление бюджетных кредитов для содействия развитию предпринимательства на селе в рамках Программы занятости 2020»				245 000	421 000
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
Кредитный договор № СРП-2 от 24.11.2011 г.	30.11.2011	25.10.2016	2,65%	-	2 000
<b>Всего</b>				-	<b>176 000</b>
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
<b>Всего</b>				<b>245 000</b>	<b>245 000</b>
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	-	-	-
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»					
Договор о государственных закупках услуг № 152 от 28.09.2015 г.	09.10.2015	28.09.2018	-	586 744	527 978
Прочие долгосрочные обязательства				9 838	10 079
<b>Итого</b>				<b>596 582</b>	<b>538 057</b>

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».

## 6.21. Капитал

	тыс. тенге	
	2016	2015
<b>Уставный капитал, всего</b>	<b>6 503 073</b>	<b>6 057 805</b>
в том числе:		
ГУ "Управление финансов акимата Костанайской обл"	6 311 187	6 057 805
ГУ "Управление предпринимательства и ИИР Акимата	191 886	-
<b>Резерв на переоценку разведочных и оценочных активов</b>	-	<b>2 557</b>
<b>Нераспределенный доход (убыток) отчетного года</b>	<b>72 873</b>	<b>60 893</b>
<b>Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет</b>	<b>228 155</b>	<b>276 569</b>
<b>Итого капитал</b>	<b>6 804 101</b>	<b>6 397 824</b>

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 акций (тыс. тенге)	Кол-во размещенных акций	Уставный капитал (тыс. тенге)	Ср/взвеш. кол-во акций в обращении	Балансовая стоимость акций (тенге)
Сальдо на 01.01.2016 г.	28 790 275	210	6 057 805	28 790 275	6 057 805	28 869 152	210,41
приказ №16-029073 от 24.05.16г.	21 346	1 000	21 346	28 811 621	6 079 151	12 925	211,00
приказ №16-059484 от 04.11.16г.	423 922	1 000	423 922	29 235 543	6 503 073	66 202	222,44
<b>ИТОГО</b>	<b>29 235 543</b>		<b>6 503 073</b>			<b>28 948 279</b>	

## 7 Отчет о прибылях и убытках

### 7.1. Выручка

	тыс. тенге	
	2016	2015
Доходы от реализации продукции (стабилизационный фонд 2012)	9 567	27 631
Доходы от реализации продукции (стабилизационный фонд 2015)	94 706	7 110
Доходы от реализации квартир по улице В.Интернационалистов	15 626	502 079
Доходы от реализации квартир в микрорайоне Нурай	31 172	-

	(в тыс. тенге)	
	2016	2015
Доходы от реализации товаров (по договорам лизинга)	50 754	49 107
Доходы при выбытии товаров и материалов	-	108 044
Доходы от проведения экономической экспертизы и консультативного сопровождения проектов	25 750	-
<b>Итого</b>	<b>227 575</b>	<b>693 971</b>

### 7.2. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	тыс. тенге	
	2016	2015
Себестоимость продукции стабилизационного фонда (2012 год)	6 479	29 947
Себестоимость реализованной продукции (2015 год)	89 062	7 750
Расходы по реализации квартир по ул. В. Интернационалистов	13 278	426 639
Себестоимость реализации ОС и товаров по ЛКБК	-	156 341
Расходы по реализации квартир в микрорайоне Нурай	31 172	-
Расходы по выбытию товаров по лизингу	50 754	-
<b>Итого</b>	<b>190 745</b>	<b>620 677</b>

### 7.3. Административные расходы

	тыс. тенге	
	2016	2015
Фонд заработной платы	130 328	138 204
Резерв на доплаты по отпускам	(1 392)	(587)
Социальный налог и соц. отчисления	12 595	13 044
Содержание совета директоров	4 143	4 800
Командировочные расходы	11 931	8 529
Услуги связи	1 180	1 307
Коммунальные услуги	2 560	2 319
Расходы по налогам и др. обязательным платежам в бюджет	12 191	10 375
Амортизация ФА	22 300	21 662
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	886	150
Материалы	4 963	3 937
Аудиторские услуги	3 125	2 679
Банковские услуги	1 726	1 356
Оценка	3 358	1 182
Страхование ГПО работников	100	76
Страхование ГПО владельцев автотранспорта	97	154
Нотариальные услуги	127	49
Расходы на повышение квалификации	1 149	121
Охрана объекта	2 520	2 520
Расходы на открытие юридического лица в Дубай ОАЭ	3 714	-
Прочие расходы	16 577	16 333
<b>Итого</b>	<b>234 178</b>	<b>228 210</b>

### 7.4. Прочие расходы

	тыс. тенге	
	2016	2015
Расходы по выбытию активов	15 061	5 541

(в тыс. тенге)

	2016	2015
Прочие расходы		
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	444 950	26 160
Расходы по созданию резерва по СХТП	590 129	440 505
Расходы по курсовой разнице	-	-
Расходы от обесценения активов	238 926	72 545
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>-</b>	<b>1 161</b>
	<b>1 289 066</b>	<b>545 912</b>

#### 7.5. Прочие доходы

	2016	2015
Доходы от выбытия активов	65	3 249
Доходы от операционной аренды	5 317	5 509
Доходы по выданным гарантиям	69 723	65 931
Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие санкции	6 656	21 892
Доходы от восстановления оценочных обязательств по решениям суда	107 643	-
Доходы от реализации доли участия	12 464	13 300
Прочие доходы	20 165	9 269
Доходы от курсовой разницы	226 486	501 554
Доход от списания обязательств	22 584	-
Доходы от безвозмездно полученных активов (безвозмездная финансовая помощь от АО "ССГПО")	549 500	-
Доходы от восстановления сомнительных требований	302 650	438 367
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 323 253</b>	<b>1 059 071</b>

#### 7.6. Доходы по финансированию

	2016	2015
Доходы по вознаграждениям	169 217	162 389
Доходы от финансовой аренды	13 053	11 454
Доходы по дисконтированию по полученным займам и рассрочкам	82 540	177 781
Доходы, связанные с амортизацией дисконта по предоставленным займам и рассрочкам	200 476	96 192
<b>Всего доходы от финансирования</b>	<b>465 286</b>	<b>447 816</b>

#### 7.7. Расходы по финансированию

	2016	2015
Расходы по вознаграждениям	16 248	16 258
Расходы по дисконтированию	145 200	680 539
<b>Всего затраты по финансированию</b>	<b>161 448</b>	<b>696 797</b>

#### 7.8. Расходы по подоходному налогу

Данные об основных компонентах расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2016 г. г. включают:

**Основные компоненты расходов по корпоративному подоходному налогу**

(в тыс. тенге)

	тыс. тенге	
	2016	2015
Расходы по текущему подоходному налогу, всего	105 917	99 214
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(38 113)	(57 412)
в том числе:		
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(38 113)	(57 412)
<b>Всего расходы по подоходному налогу</b>	<b>67 804</b>	<b>41 802</b>

### Сверка действующей налоговой ставки

	тыс. тенге			
	2016		2015	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	140 677		102 695	
Расход / (экономия) по подоходному налогу с использованием применяемой налоговой ставки	28 135	20%	20 539	20%
Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	39 669	28%	21 263	21%
<b>Итого</b>	<b>67 804</b>	<b>20%</b>	<b>41 802</b>	<b>41%</b>

### Признанные налоговые активы и обязательства

Отсроченные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	тыс. тенге					
	Активы		Обязательства		Нетто	
	2016	2015	2016	2015	2016	2015
Основные средства			(2 073)	(2 122)	(2 073)	(2 122)
Нематериальные активы			(62)	-	(62)	-
Инвестиционная недвижимость			(13 864)	(10 472)	(13 864)	(10 472)
Дебиторская задолженность	148 100	119 464			148 100	119 464
Резерв по неиспользованным отпускам	1 129	-			1 129	-
Кредиторская задолженность			(23 803)	(35 556)	(23 803)	(35 556)
<b>Итого</b>	<b>149 229</b>	<b>119 464</b>	<b>(39 802)</b>	<b>(48 150)</b>	<b>109 427</b>	<b>71 314</b>
<b>Чистые налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>149 229</b>	<b>119 464</b>	<b>(39 802)</b>	<b>(48 150)</b>	<b>109 427</b>	<b>71 314</b>

### Движение временных разниц в течение года

	31.12.2015	Признано		31.12.2016
		в доходе	в капитале	
	тыс. тенге			
Основные средства	(2 122)	49		(2 073)
Нематериальные активы	-	(62)		(62)
Инвестиционная недвижимость	(10 472)	(3 392)		(13 864)
Дебиторская задолженность	119 464	28 636		148 100
Резерв по неиспользованным отпускам	-	1 129		1 129
Кредиторская задолженность	(35 556)	11 753		(23 803)
<b>Итого</b>	<b>71 314</b>	<b>38 113</b>	<b>-</b>	<b>109 427</b>

### 8 Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной простой акции определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций (29 235 543 штук). Чистые

активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили 6 804 101 тыс. тенге.

	31.12.2016	31.12.2015
Выпущенный капитал	6 503 073	6 057 805
Чистые активы для простых акций	6 804 101	6 397 824
Кол-во акций	29 235 543	28 790 275
<b>Стоимость одной акции (тенге)</b>	<b>233</b>	<b>222</b>

## 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.

	31.12.2016	31.12.2015
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций	72 873	60 893
Средневзвешенное количество участвующих акций для расчета базовой прибыли на акцию	28 948 279	28 790 275
<b>Базовый и разводненный убыток на акцию, в тенге</b>	<b>2,52</b>	<b>2,12</b>

## 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 2016 и 2015 годов, и соответствующее сальдо на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

### Продажи товаров и услуг

Наименование организации	Операция	тыс. тенге	
		2016	2015
<b>Прочие предприятия, контролируемые государством</b>		<b>40 171</b>	<b>42 495</b>
ТОО "Опытное хозяйство "Заречное"	Прочие доходы по выданным гарантиям с/х производителям	-	1 099
КГКП Костанайский областной казахский театр драмы	Благотворительная помощь	-	1 000
ТОО "Аркалыкская продовольственная компания"	Возмещение расходов по госпошлине и неустойке по решению суда	171	171
ТОО "Карабалыкская сельскохозяйственная опытная ст	Прочие доходы по выданным гарантиям с/х производителям	-	225
ТОО "Футбольный клуб "Тобол"	Предоставление (возврат) финансовой помощи ФК "Тобол"	40 000	40 000
<b>Госучреждения</b>		<b>25 750</b>	<b>-</b>
ГУ "Управление здравоохранения акимата Кост. обл"	Услуга по консультативному сопровождению разработки и экспертизе концепции проекта ГЧП, "Строительство и эксплуатация гор.поликлиники"	4 364	-
ГУ "Управление образования акимата Кост. области"	Услуга по консультативному сопровождению разработки концепции и экспертизе проекта ГЧП, "Реконструкция здания под детский сад"	13 736	-

(в тыс. тенге)

Наименование организации	Операция		
		2016	2015
ГУ "Управление строительства акимата Кост.области"	Консультативное сопровождение разработки и экспертизе концепции проекта ГЧП "Реконструкция здания общежития под арендный жилой дом"	600	-
ГУ "Управление экономики и бюджетного планирования акимата Кост. обл."	Услуга по проведению экономической экспертизы местных бюджетных инвестиций	4 050	-
ГУ "Управление энергетики и ЖКХ акимата Кост.обл."	Услуга по консультативному сопровождению и экспертизе проекта ГЧП "Модернизация основного и вспомогательного оборудования"	3 000	-
<b>Ассоциированные компании и совместные предприятия</b>		<b>13 261</b>	<b>43 048</b>
ТОО "Верхне-Тобольский рыбопитомник"	Получение выданного займа	11 578	-
ТОО "Лига-2010"	Доходы по выданным займам, кредитам	216	601
ТОО "Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс"	Доходы по выданным займам, кредитам	-	5 613
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
ТОО "Маслозавод Костаная"	Доходы по выданным займам	1 467	-
<b>Итого продажи товаров и услуги</b>		<b>79 182</b>	<b>85 543</b>

**Закупки товаров и услуг**

		тыс. тенге	
		2016	2015
<b>Прочие предприятия, контролируемые государством</b>		<b>200 364</b>	<b>226 971</b>
АО "Би-Логистикс"	Размещение объявления	-	18
АО "Информационно-учетный центр"	Плата за исполнение приказа по торгам и объекту продажи	47	42
АО "Казахстанский центр гос.-частного партнерства"	Обучение и проведение семинаров	536	-
РГУ "Управление государ. доходов по г. Костанай"	Расходы по аренде склада в бюджет	740	-
АО "НК "Продовольственная контрактная корпорация"	Оплата гарантийных обязательств по СХТП	194 362	219 143
РГП на ПХВ "ХОЗУ МИД РК"	Легализация документов в МИД РК	32	-
ГКП "Костанай-Су" Акимата г. Костаная	Холодная вода и канализация	53	25
ГКП "КТЭК" акимата г. Костаная	Тепловая энергия	930	986
Кост. обл. дирекция телекоммуникаций	Услуги связи	1 180	-
КОФ АО "Казпочта"	Почтовые расходы	58	-
Деп. "НПЦзем кадастр-ФНАО "ГК" Правит. для граждан"	Определение оценочной стоимости ЗУ для обслуживания здания и сооружений	2	-
РГП КЦМР Национального банка РК	Изготовление регистрационного свидетельства	-	3
РГП ПХВ ИАЦ ГМР РК	Подготовка геолого-геофизической информации	-	5 683
ТОО "Аманкелді арайы"	Услуги за размещение объявления (ОҚД)	-	4
ТОО "Аркалык Хабары"	Услуги за размещение объявлений	-	8



(в тыс. тенге)

		2016	2015
ТОО "ҚазМұнайГаз Өнімдері"	Приобретение нефтепродуктов	1 406	876
ТОО "Тазалық-2012"	Вывоз ТБО	69	77
ТОО "Біздің Торғай"	Услуги за размещение объявлений	-	4
АО "Единый регистратор ценных бумаг"	Абонплата за номинальное держание акций, первичное размещение или выкуп ЦБ	154	102
Филиал "Целина" РГП "Резерв"	Аренда склада, погрузочно-разгрузочные работы	795	-
<b>Госучреждения</b>		<b>16 248</b>	<b>722 017</b>
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	4 880	4 890
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Кост. об"	Поступление госзаказа на формирование РСФПТ 2015 год	-	705 759
<b>Ассоциированные компании и совместные предприятия</b>		<b>96 920</b>	<b>-</b>
ТОО "СарыаркаАвтоПром"	Приобретение автомашины SSANG YONG NOMAD	3 682	-
ТОО "Маслозавод Костаная"	Приобретение оборудования по производству раст. масла	96 920	-
<b>Итого закупки товаров и услуг</b>		<b>313 532</b>	<b>948 988</b>

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

Наименование организации	Статья баланса	тыс. тенге	
		31.12.2016	31.12.2015
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
<b>Прочие предприятия, контролируемые государством</b>		<b>586</b>	<b>40 810</b>
ГКП "КТЭК" акимата г. Костаная	Авансы, выданные поставщикам	-	19
Кост. обл. дирекция телекоммуникаций	Авансы, выданные поставщикам	14	15
КОФ АО "Казпочта"	Авансы, выданные поставщикам	56	45
КГКП "Геологоразведочный колледж" УО акимата В-Каз	Авансы, выданные поставщикам за обучение и семинары по недропользованию	284	-
ГКП "Костанай-Су" Акимата г. Костаная	Авансы, выданные поставщикам	-	6
ТОО "Аркалыкская продовольственная компания"	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	722
ТОО "Футбольный клуб "Тобол"	Краткосрочные предоставленные займы	-	40 000
АО "Единый регистратор ценных бумаг"	Авансы, выданные поставщикам	-	3
АО "Информационно-учетный центр"	Оплата за гарантийный взнос для участия в электронных торгах	232	-

Наименование организации	Статья баланса	(в тыс. тенге)	
		31.12.2016	31.12.2015
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
<b>Ассоциированные компании и совместные предприятия</b>		<b>324 581</b>	<b>339 378</b>
ТОО "Лига-2010"	Выданные займы и начисленные вознаграждения	7 581	7 339
ТОО "Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс"	Выданные займы и начисленные вознаграждения	16 181	16 181
ТОО "СарыаркаАвтоПром"	Выданные займы	273 826	277 508
ТОО "Маслозавод Костаная"	Начисленные вознаграждения	4 208	22 100
ТОО "Маслозавод Костаная"	Форвардный договор поставки, закуп продовольственных товаров УСХ СФ	16 250	16 250
ТОО "СарыаркаАвтоПром"	Единовременное вознаграждение по договору гарантии	6 535	
<b>Итого сальдо по дебиторской задолженности</b>		<b>325 167</b>	<b>380 188</b>
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
<b>Прочие предприятия, контролируемые государством</b>		<b>51</b>	<b>194 410</b>
АО "Би-Логистикс"	Обязательство по услуге за размещение объявлений	48	48
АО "НК "Продовольственная контрактная корпорация"	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	-	194 362
ГКП "Костанай-Су" Акимата г. Костаная	Холодная вода и канализация	3	-
<b>Госучреждения</b>		<b>1 124 759</b>	<b>1 126 759</b>
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	174 000	176 000
ГУ "Управление сельского хозяйства акимата Кост.об"	Долгосрочные финансовые обязательства	705 759	705 759
<b>Итого сальдо по кредиторской задолженности</b>		<b>1 124 810</b>	<b>1 321 169</b>

### Вознаграждение ключевого управленческого персонала Общества

Общество выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в общие и административные расходы (Примечание 7.3). Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в 2016 году, составили 35 351 тыс. тенге (в 2015 году - 30 390 тыс. тенге). В течение 2016 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 2016 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.

## **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:

- ◆ Обществом направлено исковое заявление о взыскании задолженности в размере 622,4 тыс. тенге с ТОО «Сервисно-заготовительный центр Житикаринского района» за неисполнение обязательств по договору комиссии от 12.08.2015 года № 10-049/2015.
- ◆ Обществом заявлен иск о взыскании с ТОО «Аркалык-Искар» в пользу Общества суммы задолженности в размере 2 913 тыс. тенге за неисполнение обязательств по договору о проведении ремонта общего имущества объекта кондоминиума от 31.08.2012 года № 20.
- ◆ Компанией заявлено исковое требование в порядке регресса о взыскании в свою пользу суммы задолженности ТОО «Современник и К» в размере 1 317 тыс. тенге в связи с оплатой Обществом суммы исполнительской санкции за ответчика.
- ◆ 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 и был удовлетворен частично судом на сумму 191 077 тыс. тенге
- ◆ Обществом заявлен иск о взыскании с кооператива собственников квартир «Арман» в пользу Общества суммы задолженности в размере 1 646 тыс. тенге за неисполнение обязательств по договору о проведении ремонта общего имущества объекта кондоминиума от 30 сентября 2012 года № 29.
- ◆ Компанией заявлено исковое требование в порядке регресса о взыскании в свою пользу суммы задолженности Амиргалиева К. Ж., Баязитова Р. Ж. и Шайкиной К. С. в размере 1 803 тыс. тенге в связи утверждением суда от 04 октября 2016 года об мировом соглашении.
- ◆ Компанией заявлено исковое требование в порядке регресса о взыскании в свою пользу суммы задолженности ТОО «Агрофирма «Алаш» в размере 57 564 тыс. тенге в связи с оплатой Обществом долга ответчика перед кредитором - АО "Национальная компания "Продовольственная контрактная корпорация".

- ◆ Компанией 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 30.09.2016 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 30.09.2016 года и оплаты исполнительской санкции.
- ◆ Компанией заявлено исковое требование в порядке регресса о взыскании в свою пользу суммы задолженности ТОО «Кред» в размере 527 тыс. тенге в связи с исполнением Обществом решения суда от 30.09.2016 года.
- ◆ Обществом заявлено исковое требование в порядке регресса о взыскании в свою пользу суммы задолженности ТОО «Анком-KST» в размере 3 453 тыс. тенге в связи с исполнением Обществом решения суда от 30.09.2016 года.
- ◆ Компанией заявлено исковое требование в порядке регресса о взыскании в свою пользу суммы задолженности КХ «Куслиев» в размере 2 717 тыс. тенге в связи с исполнением Обществом решения суда от 30.09.2016 года.
- ◆ Обществом заявлено исковое требование в порядке регресса о взыскании в свою пользу суммы задолженности ТОО «Узунколь Грэйп» в размере 2 301 тыс. тенге в связи с исполнением Обществом решения суда от 30.09.2016 года.
- ◆ Компанией заявлено исковое требование в порядке регресса о взыскании в свою пользу суммы задолженности ТОО «Манас» в размере 1 088 тыс. тенге в связи с исполнением Обществом решения суда от 30.09.2016 года.
- ◆ Обществом заявлено исковое требование в порядке регресса о взыскании в свою пользу суммы задолженности КХ «Кобек», КХ «Саин», КХ «Яковлева Галина Алексеевна» в размерах 26 тыс. тенге, 364 тыс. тенге и 303 тыс. тенге соответственно в связи с исполнением Обществом решения суда от 30.09.2016 года.

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 подвержено 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 2016 года и 31 декабря 2015 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	тыс. тенге	
	31.12.2016	31.12.2015
<b>Финансовые активы:</b>		
Денежные средства и их эквиваленты		
Краткосрочные финансовые инвестиции	1 266 984	599 531
Краткосрочная дебиторская задолженность	983 625	997 974
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	1 328 639	1 530 390
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	135	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	828 715	730 320
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 608 870	2 236 387
<b>Итого</b>	<b>812 177</b>	<b>718 420</b>
<b>Финансовые обязательства:</b>	<b>6 829 145</b>	<b>6 813 022</b>

	31.12.2016	31.12.2015
Краткосрочные финансовые обязательства	174 000	-
Краткосрочная кредиторская задолженность	6 485	369
Краткосрочные оценочные обязательства	5 646	6 895
Долгосрочные финансовые обязательства	245 000	421 000
Прочие долгосрочные обязательства	596 582	538 057
<b>Итого</b>	<b>1 027 713</b>	<b>966 321</b>

### 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 7.7).

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, 6.9), 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 2016 и 2015 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения этих обязательств.

	Сроки погашения обязательств				тыс. тенге
	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 до 5 лет	Итого	
<b>На 31 декабря 2016 года</b>					
Краткосрочная кредиторская задолженность	6 485				6 485
Краткосрочные оценочные обязательства		5 646			5 646
Долгосрочные финансовые обязательства			245 000		245 000
Прочие долгосрочные обязательства			596 582		596 582
<b>Итого</b>	<b>180 485</b>	<b>5 646</b>	<b>841 582</b>		<b>1 027 713</b>
<b>На 31 декабря 2015 года</b>					
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
<b>Итого</b>	<b>369</b>	<b>6 895</b>	<b>959 057</b>		<b>966 321</b>

#### 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».

31.12.2016	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Курс иностранной валюты к тенге	1	348,94	333,28	5,54	
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	1 266 517	-	467		1 266 984

тыс. тенге

31.12.2016	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Займы выданные	2 815 978				2 815 978
Дебиторская задолженность	1 240 226		529 752		1 769 978
Дебиторская задолженность связанных сторон	8 061				8 061
Прочая дебиторская задолженность (за исключением налогов к возмещению и авансов выданных)	948 567				948 567
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>6 279 349</b>				
<b>Финансовые обязательства</b>		-	530 219	-	6 809 568
Займы и кредиты	(1 015 582)				(1 015 582)
Кредиторская задолженность	(6 485)				(6 485)
Кредиторская задолженность по налогам	(28)				(28)
Начисленные резервы	(5 646)				(5 646)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(1 027 741)</b>				
<b>Чистая валютная позиция по балансу</b>	<b>5 251 608</b>	-	530 219	-	<b>(1 027 741)</b>
		-		-	<b>5 781 827</b>

31.12.2015	KZT	EUR	USD	RUB	Всего
Курс иностранной валюты к тенге	1	371,10	340,01	4,64	
<b>Финансовые активы</b>					
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
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>5 529 862</b>	<b>848</b>	<b>925 854</b>	-	<b>6 456 564</b>
<b>Финансовые обязательства</b>					
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)
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>(1 591 217)</b>	-	-	-	<b>(1 591 217)</b>
<b>Чистая валютная позиция по балансу</b>	<b>3 938 645</b>	<b>848</b>	<b>925 854</b>	-	<b>4 865 347</b>

#### 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	
	31.12.2016	31.12.2015
Уставный капитал	6 503 073	6 057 805
Резервы	-	2 557
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	301 028	337 462
<b>Итого капитал</b>	<b>6 804 101</b>	<b>6 397 824</b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 723 979</b>	<b>1 735 697</b>

(в тыс. тенге)

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>Итого активы</b>	<b>8 528 080</b>	<b>8 133 521</b>
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	0,25	0,27

### 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:

	<b>31.12.2016</b>	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>
<b>Активы, учитываемые по справедливой стоимости:</b>				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	828 715			828 715
<b>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>				

тыс. тенге

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

тыс. тенге

### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Текущая стоимость финансовых инструментов Общества по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 года является обоснованным приближением их справедливой стоимости.

	<b>31.12.2016</b>		<b>Оценка справедливой стоимости с использованием</b>		
	<b>Текущая стоимость</b>	<b>Справедливая стоимость</b>	<b>Котировок на активном рынке (Уровень 1)</b>	<b>Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)</b>	<b>Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)</b>
<b>Финансовые активы</b>					
Займы и депозиты	2 592 495	2 592 495			
Дебиторская задолженность	2 140 816	2 140 816			2 592 495
<b>Финансовые обязательства</b>					2 140 816
Займы, полученные с фиксированной ставкой	419 000	419 000			419 000

тыс. тенге



(в тыс. тенге)

	31.12.2016		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)
вознаграждения					
Кредиторская задолженность	603 067	603 067			603 067

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)
<b>Финансовые активы</b>					
Займы и депозиты	3 234 361	3 234 361			
Дебиторская задолженность	2 248 810	2 248 810			3 234 361
<b>Финансовые обязательства</b>					2 248 810
Займы, полученные с фиксированной ставкой вознаграждения	421 000	421 000			421 000
Кредиторская задолженность	538 426	538 426			538 426

### 13 Последующие события

События, происшедшие в 2017 году после отчетной даты, не влияют на состояние активов и обязательств Компании.