

**АО «Социально-предпринимательская  
Корпорация «Тобол»**  
Финансовая отчетность в соответствии  
с приказом Министра финансов  
Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404  
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

и Отчет независимого аудитора

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

**СОДЕРЖАНИЕ**

**Страница**

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И	
УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31	
ДЕКАБРЯ 2017 Г., ПОДГОТОВЛЕННОЙ В ФОРМАТЕ ПРИКАЗА МИНИСТРА	
ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ОТ 28 ИЮНЯ 2017 Г. №404	
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:	
Бухгалтерский баланс (форма 1-Б)	1-2
Отчет о прибылях и убытках (форма 2-ОПУ)	3-4
Отчет о движении денежных средств (форма 3-ДДС-П)	5-6
Отчет об изменениях в капитале (форма 5-ИК)	7-9
Примечания к финансовой отчетности	10-46



**АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ТОБОЛ»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.**

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

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в соответствии с формами, утвержденными Приказом министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований, установленных Приказом министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО);
- подготовку финансовой отчетности из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

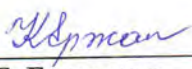
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля Общества;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям, установленным Приказом министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Руководство обоснованно предполагает, что Общество продолжит деятельность в обозримом будущем. Финансовая отчетность Общества, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

**От имени Руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»:**

  
К.К. Нуршин  
Председатель правления



  
К.Б. Ержанова  
Главный бухгалтер

31 июля 2018 г.





Директор  
ТОО «НАК «Центраудит-Казakhstan»  
(Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью  
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)  
В.В.Радостовец  
31 июля 2018 г.

Акционеру и Совету директоров  
АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол»

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемых форм финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» (далее – Общество), включающих в себя бухгалтерский баланс (форма 1-Б) по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчет о прибылях и убытках (форма 2-ОПУ), отчет о движении денежных средств (форма 3-ДДС-П) и отчет об изменениях в капитале (форма 5-ИК) за год, закончившийся на указанную дату, подготовленных в формате приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404), а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы финансовой отчетности подготовлены во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Важные обстоятельства**

*- основа подготовки финансовой отчетности для публикации*

Не делая оговорки в нашем мнении, мы обращаем внимание на то, что формы финансовой отчетности подготовлены Обществом в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 для целей публикации и могут быть непригодны для других целей.

*- пересчет и реклассификация сравнительной информации*

Не делая оговорок в нашем мнении, обращаем внимание на раздел «Пересчет и реклассификация сравнительной информации» примечания 2 к финансовой отчетности, в котором указано, что сравнительная информация по состоянию на 1 января 2016 г., на 31 декабря 2016 г. и за год, закончившийся на указанную дату, пересчитана и реклассифицирована.

В рамках проводимого нами аудита финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., мы провели проверку пересчета и реклассификации сравнительной информации, описанных в указанном примечании. По нашему мнению, такие корректировки являются надлежащими и были применены должным образом.

### **Ответственность руководства Общества за финансовую отчетность**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его



деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

### **Прочие сведения**

Общество также подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой мы выпустили отчет независимого аудитора без оговорок от 31 июля 2018 г.

Аудит финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., был проведен другим аудитором, который выразил мнение без оговорок. Отчет аудитора выпущен 30 июня 2017 г.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000089, выдано 27 августа 2012 г.)

Республика Казахстан,  
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,  
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,  
3 этаж, офис 301, 302.



А.С. Козырев



**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**  
 по состоянию на 31 декабря 2017 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	Примечание <sup>1)</sup>	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода (пересчитано) <sup>2)</sup>	На начало предыдущего периода (пересчитано) <sup>2)</sup>
<b>I. Краткосрочные активы:</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	010	4	2,682,927	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	5	859,285	983,625	997,974
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	6	1,632,869	1,328,639	1,530,390
Текущий подоходный налог	017		66,536	84,597	15,505
Запасы	018	7	152,253	255,619	63,093
Прочие краткосрочные активы	019	8	709,929	273,352	261,747
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>		<b>6,103,799</b>	<b>4,192,816</b>	<b>3,468,240</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	9		135	
<b>II. Долгосрочные активы</b>					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	10	1,052,756	828,715	730,320
Производные финансовые инструменты	111				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112				
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113				
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	5	1,695,552	1,365,166	1,899,783
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	6	434,790	812,177	718,420
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	11			28,916
Инвестиционное имущество	117	12	675,799	397,640	389,370
Основные средства	118	13	73,511	45,139	47,776
Биологические активы	119				
Разведочные и оценочные активы	120	14	254,601	498,494	442,468
Нематериальные активы	121		310	310	310
Отложенные налоговые активы	122	28	113,817	158,168	138,635
Прочие долгосрочные активы	123	15	398,816	34,357	
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>		<b>4,699,952</b>	<b>4,140,166</b>	<b>4,395,998</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>			<b>10,803,751</b>	<b>8,333,117</b>	<b>7,864,238</b>



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ТОБОЛ»  
 ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г., ПОДГОТОВЛЕННАЯ В ФОРМАТЕ ПРИКАЗА  
 МИНИСТРА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ОТ 28 ИЮНЯ 2017 Г. №404 (ТЫС. ТЕНГЕ)

Обязательство и капитал	Код строки	Примечание <sup>1)</sup>	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода (пересчитано) <sup>2)</sup>	На начало предыдущего периода (пересчитано) <sup>2)</sup>
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>					
Займы	210	16	245,000	174,000	
Производные финансовые инструменты	211				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	17	68,434	6,599	9,903
Краткосрочные резервы	214	18	25,012	5,646	6,895
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215				
Вознаграждения работникам	216				
Прочие краткосрочные обязательства	217	19	1,325,464	696,152	759,842
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>		<b>1,663,910</b>	<b>882,397</b>	<b>776,640</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301				
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
Займы	310	16		245,000	421,000
Производные финансовые инструменты	311				
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312				
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313				
Долгосрочные резервы	314				
Отложенные налоговые обязательства	315				
Прочие долгосрочные обязательства	316	20	23,143	596,582	538,057
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>		<b>23,143</b>	<b>841,582</b>	<b>959,057</b>
<b>V. Капитал</b>					
Уставный (акционерный) капитал	410	21	9,017,743	6,503,073	6,057,805
Эмиссионный доход	411				
Выкупленные собственные долевые инструменты	412				
Резервы	413				2,557
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	21	98,955	106,065	68,179
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>		<b>9,116,698</b>	<b>6,609,138</b>	<b>6,128,541</b>
Доля неконтролирующих собственников	421				
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>		<b>9,116,698</b>	<b>6,609,138</b>	<b>6,128,541</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)</b>			<b>10,803,751</b>	<b>8,333,117</b>	<b>7,864,238</b>

<sup>1)</sup> Примечания на стр. 10 – 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

<sup>2)</sup> Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приводится в примечании 2.

Председатель Правления

  
 (подпись)

Нуршин К.К.

Главный бухгалтер

  
 (подпись)

Ержанова К.Б.

«31» июля 2018 г.



Приложение 3  
 к приказу Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 28 июня 2017 г. № 404  
 Форма 2-ОПУ

**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Наименование показателей	Код строки	Примечание п	в тысячах тенге	
			За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано) <sup>21</sup>
Выручка	010	22	407,994	227,575
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	23	363,655	190,745
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	<b>012</b>		<b>44,339</b>	<b>36,830</b>
Расходы по реализации	013			
Административные расходы	014	24	248,325	234,178
Прочие расходы	015	27	78,894	853,176
Прочие доходы	016	27	336,675	781,588
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>		<b>53,795</b>	<b>(268,936)</b>
Доходы по финансированию	021	25	559,599	558,186
Расходы по финансированию	022	26	312,698	161,448
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023			
Прочие неоперационные доходы	024			
Прочие неоперационные расходы	025			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>		<b>300,696</b>	<b>127,802</b>
Расходы (экономия) по подоходному налогу	101	28	94,724	86,384
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	<b>200</b>		<b>205,972</b>	<b>41,418</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
<b>Прибыль (убыток) за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>		<b>205,972</b>	<b>41,418</b>
собственников материнской организации			205,972	41,418
долю неконтролирующих собственников				
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>			
в том числе:				
Переоценка основных средств	410			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411			
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 (убыток) (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>		<b>205,972</b>	<b>41,418</b>
Общая совокупная прибыль, относимая на:				
собственников материнской организации			205,972	41,418
доля неконтролирующих собственников				





**ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечание 1)	За отчетный период	За предыдущий период (пересчитано) 2)
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>			
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				

1) Примечания на стр. 10 – 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

2) Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приводится в примечании 2.

Председатель Правления



Нуршин К.К.

(подпись)

Главный бухгалтер

Ержанова К.Б.

(подпись)

«31» июля 2018 г.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (реклассифицировано) <sup>1)</sup>
<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>455,654</b>	<b>1,041,165</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг*	011	226,441	209,825
прочая выручка*	012	2,033	3,284
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	227,180	828,056
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>1,097,497</b>	<b>1,359,751</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги*	021	720,991	344,844
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	108,521	106,495
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025	107	203
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	47,413	235,374
прочие выплаты	027	220,465	672,835
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>(641,843)</b>	<b>(318,586)</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>1,040,011</b>	<b>867,572</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041	9,214	2,101
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	143,678	113,443
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047	81,282	7,194
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049		
полученные вознаграждения	050	176,617	98,873
прочие поступления	051	629,220	645,961
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>1,297,851</b>	<b>280,428</b>
в том числе:			
приобретение основных средств	061	27,509	3,450
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063	754,912	256,978
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	4,294	
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068	58,050	20,000
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070		
прочие выплаты	071	453,086	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(257,840)</b>	<b>587,144</b>



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД) (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (реклассифицировано) <sup>1)</sup>
<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>2,503,330</b>	<b>423,922</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	2,503,330	423,922
получение займов	092		
полученные вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>187,787</b>	<b>24,337</b>
в том числе:			
погашение займов	101	174,000	2,000
выплата вознаграждения	102	13,787	16,248
выплата дивидендов	103		6,089
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>2,315,543</b>	<b>399,585</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	83	(690)
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>1,415,943</b>	<b>667,453</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>1,266,984</b>	<b>599,531</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>2,682,927</b>	<b>1,266,984</b>

<sup>1)</sup> Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные реклассификации, подробная информация о которых приводится в примечании 2.

Неденежные операции за 2017 г.:

- произведен взаимозачет торговой дебиторской задолженности с торговой кредиторской задолженностью в размере 11,441 тыс. тенге;
- не оплаченное приобретение услуг, капитализированных в стоимости незавершенного строительства, на 61,100 тыс. тенге;
- удержание из заработной платы по договорам реализации в размере 3,385 тыс. тенге;
- распределения по решению собственника в размере 213,082 тыс. тенге (примечание 21);
- в счет оплаты акций внесены основные средства на сумму 11,340 тыс. тенге (примечание 13, 21);
- переданы накопленные затраты по контрактам в счет оплаты долей участия на 282,357 тыс. тенге (примечание 14);

Неденежные операции за 2016 г.:

- произведен взаимозачет торговой дебиторской задолженности с торговой кредиторской задолженностью в размере 2,564 тыс. тенге;
- удержание из заработной платы по договорам реализации в размере 4,170 тыс. тенге;
- в счет оплаты акций внесена инвестиционная недвижимость на сумму 21,346 тыс. тенге (примечание 12, 21);
- переданы накопленные затраты по контрактам в счет оплаты долей участия на 85,494 тыс. тенге (примечание 14);

Председатель Правления

  
 (подпись)

Нуршин К.К.

Главный бухгалтер

  
 (подпись)

Ержанова К.Б.

«31» июля 2018 г.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль (пересчитано) <sup>21</sup>		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	6,057,805			2,557	337,462		6,397,824
Изменение в учетной политике <sup>21</sup>	011					(269,283)		(269,283)
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>6,057,805</b>			<b>2,557</b>	<b>68,179</b>		<b>6,128,541</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220) (пересчитано):</b>	<b>200</b>				<b>(2,557)</b>	<b>43,975</b>		<b>41,418</b>
Прибыль (убыток) за год (пересчитано) <sup>21</sup>	210					41,418		41,418
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(2,557)	2,557		
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				(2,557)	2,557		
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актuarные 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>	<b>445,268</b>				<b>(6,089)</b>		<b>439,179</b>
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310							
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311	445,268						445,268



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль (пересчитано) <sup>2)</sup>		
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							
Выплата дивидендов	315					(6,089)		(6,089)
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317							
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300) (пересчитано)<sup>2)</sup></b>	<b>400</b>	<b>6,503,073</b>				<b>106,065</b>		<b>6,609,138</b>
Изменение в учетной политике	401							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>6,503,073</b>				<b>106,065</b>		<b>6,609,138</b>
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):</b>	<b>600</b>					<b>205,972</b>		<b>205,972</b>
Прибыль (убыток) за год	610					205,972		205,972
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
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							



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ(ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строк	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль (пересчитано) <sup>2)</sup>		
<b>Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	<b>2,514,670</b>				<b>(213,082)</b>	<b>2,301,588</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	2,514,670					2,514,670	
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
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							
Прочие операции с собственниками	717					(213,082)	(213,082)	
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>9,017,743</b>				<b>98,955</b>	<b>9,116,698</b>	

<sup>1)</sup> Примечания на стр. 10 – 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

<sup>2)</sup> Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки и реклассификации, подробная информация о которых приводится в примечании 2.

Председатель Правления



(подпись)

Нуршин К.К.

Главный бухгалтер

(подпись)

Ержанова К.Б.

«31» июля 2018 г.



## 1. Общая информация об Обществе

### 1.1 Деятельность Общества

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 г., принятого в соответствии с Приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 31 марта 2010 г. № 222, которым во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2010 г. № 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.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции Костанайской области 31 декабря 2010 г. под №870-1937-01-АО, БИН №110140002676.

Общество зарегистрировано в Управлении государственных доходов по Костанайской области в качестве налогоплательщика с 11 января 2011 г., в качестве плательщика НДС – с 1 февраля 2011 г. (свидетельство серии 39001 №0008997).

Юридический и физический адрес Общества: Республика Казахстан, 110000, Костанайская область, г. Костанай, ул. 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 Республики Казахстан;
- 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, экспорториентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

Среднесписочное число работников Общества за 2017 г. составило 35 человек (2016 г.: 43 человек).

Общество не имеет филиалов и представительств.

### 1.2 Сведения о дочернем предприятии

В соответствии с решением Совета директоров Общества №23 от 16 ноября 2016 г. на территории свободной экономической зоны Рас-эль-Хайма (RAKFTZ) в Объединенных Арабских Эмиратах была зарегистрирована дочерняя компания FZE «Kostanay Trading» (100% участия). По состоянию на 31 декабря 2016 г. инвестиции в уставный капитал указанной компании не произведены. В течение 2017 г. дочерняя компания деятельность не осуществляла, в 2018 г. была закрыта. Данное обстоятельство не повлияло на представление данной финансовой отчетности Общества.

### 1.3 Сведения об ассоциированных компаниях

Наименование	Доля владения		Вид деятельности	Адрес регистрации
	31.12.2017	31.12.2016		
АО «Горнометаллургический комплекс «Аятское»	-	25%+1 акция	Добыча железной руды открытым способом	Республика Казахстан, 110000, г. Костанай ул. Байтурсынова, 95



Наименование	Доля владения		Вид деятельности	Адрес регистрации
	31.12.2017	31.12.2016		
ТОО «Лисаковский картонно-бумажный комплекс»	25%	25%	Производство бумаги и картона	Республика Казахстан, 111200, г. Костанайская область, г. Лисаковск, 3-ая промзона, 5
ТОО «МЭРМЭРТАС»	-	25%	Добыча декоративного и строительного камня	Республика Казахстан, 110011, г. Костанай, ул. Узкоколейная, 41

#### 1.4 Сведения о материнской компании и конечной контролирующей стороне

В 2017 и 2016 гг. единственным акционером Общества является ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области».

Конечный контроль над Обществом осуществляют Правительство Республики Казахстан в лице ГУ «Аппарат акима Костанайской области».

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности Общества

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Приказом министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. №404 и Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Финансовая отчетность утверждена руководством Общества 31 июля 2018 г.

#### Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывной деятельности.

#### Метод начисления

Финансовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена в соответствии с методом начисления. Метод начисления обеспечивается признанием результатов сделок и прочих событий по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, в которых они произошли.

#### Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является тенге, который является функциональной валютой Общества и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Все суммы статей финансовой отчетности Общества и примечаний к ней, представленные в тенге, округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете, Общество использовало «официальные» курсы обмена валют, утвержденные в Республике Казахстан:

*Тенге за 1 доллар США*

*31.12.2017 г. - 332.33*

*31.12.2016 г. - 333.29*

#### Оценки руководства

Подготовка финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период.

Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно проверяются руководством Общества. Изменения в учетных оценках признаются в периоде, в котором оценка пересматривается, если изменение влияет только на тот период, или в периоде изменения и будущих периодах, если изменение влияет как на текущий, так и будущие периоды.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.





#### *Обесценение нефинансовых активов*

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения нефинансовых активов: инвестиционной недвижимости, основных средств и активов по разведке и оценке. При наличии любых таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

#### *Срок полезного использования и обесценение инвестиционной недвижимости и основных средств*

Сроки полезного использования инвестиционной недвижимости и основных средств устанавливаются исходя из оценки руководства в отношении вероятности получения денежных потоков в будущем (ценности использования). Оценка на наличие или отсутствие обесценения инвестиционной недвижимости и основных средств производится как минимум раз в год, при этом анализу подвергается общее финансовое положение Общества и намерения использования активов в будущем.

#### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже финансового инструмента или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется фактически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов.

#### *Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи*

К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаемым по себестоимости, относятся некотируемые долевые ценные бумаги в компании, где Общество не имеет контроля или существенного влияния. Доли участия в уставном капитале организаций, классифицированные в качестве финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, сформированы преимущественно за счет оценочной стоимости прав недропользования, переданных в качестве вклада в уставный капитал таких организаций. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств.

Руководство классифицирует финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в категорию краткосрочных после принятия решения Правления Общества о реализации данной инвестиции. После принятия решения руководство начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год.

Руководство делает ежегодную оценку наличия индикаторов обесценения. В случае обнаружения индикаторов обесценения проводится анализ будущих дисконтированных потоков. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении, до возмещаемой стоимости актива.

#### *Обесценение выданных займов, дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активов*

Выданные займы, торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы анализируются по срокам просрочки, в зависимости от которых производится расчет обесценения в размере:

- от 1 до 2 месяцев – 25%;
- от 2 до 3 месяцев – 50%;
- от 3 до 12 месяцев – 75%;
- свыше 12 месяцев – 100%.

При принятии решения по созданию резерва на обесценение учитываются последующие погашения задолженности, договоренности об отсрочке платежа и возможность должника предоставить имущество в залог.

#### *Признание актива по отложенному налогу*

Актив по отложенному налогу признается только тогда, когда имеется достаточная уверенность в будущем использовании налогового актива.



### Признание элементов финансовой отчетности

В финансовую отчетность включены все активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, являющиеся элементами финансовой отчетности.

Все элементы финансовой отчетности представлены в виде линейных статей. Объединение нескольких элементов финансовой отчетности в одну статью произведено с учетом их характеристики (функций) в деятельности Общества. Каждый существенный класс сходных статей представляется в финансовой отчетности отдельно. Статьи неаналогичного характера или назначения представляются отдельно, если только они не являются несущественными.

### Пересчет и реклассификация сравнительной информации

Сравнительная информация была пересмотрена в отношении следующего:

#### (i) Пересчет долгосрочных финансовых инвестиций:

В 2017 г. Общество выявило, что долгосрочный заём, выданный АО «Агромашхолдинг» в ноябре 2011 г. по ставке 2.5%, при первоначальном признании был отражен в финансовой отчетности не по справедливой стоимости.

С целью корректного представления финансовой отчетности Общество выполнило ретроспективный пересчет долгосрочных финансовых инвестиций, нераспределенной прибыли, доходов от финансирования, с учетом влияния на отложенный налог, рассчитанный по ставке 20%. Пересчет выполнен с учетом справедливой стоимости займа на дату первоначального признания, рассчитанной с применением эффективной процентной ставки 11.5%, которая представляет собой среднюю статистическую процентную ставку кредитования банками второго уровня по кредитам, выданным в ноябре 2011 г., опубликованную Национальным Банком Республики Казахстан.

#### (ii) Пересчет прочих доходов:

В 2017 г. Общество выявило, что операции по выплате благотворительной помощи в сумме 105,775 тыс. тенге, отраженные по статье «Прочие операции с собственником» отчета об изменениях в капитале, не были учтены в расходах периода. Руководство приняло решение отразить данные операции в статье «Прочие доходы (расходы), нетто» ретроспективно. Результат пересчета не повлиял на статьи отчета о финансовом положении и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

Результаты пересчета представлены ниже:

#### Влияние на бухгалтерский баланс на 1 января 2016 г.

	Код строки	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Прочие долгосрочные финансовые активы (примечание 5)	114	2,236,387	(336,604)	1,899,783
Отложенные налоговые активы	122	71,314	67,321	138,635
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	337,462	(269,283)	68,179

#### Влияние на бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.

	Код строки	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Прочие долгосрочные финансовые активы (примечание 5)	114	1,608,870	(243,704)	1,365,166
Отложенные налоговые активы	122	109,427	48,741	158,168
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	301,028	(194,963)	106,065

#### Влияние на отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

	Код строки	До пересчета	Корректировка	Пересчитано
Доходы по финансированию (примечание 25)	021	465,286	92,900	558,186
Прочие доходы (расходы) (примечание 27)	015-016	34,187	(105,775)	(71,588)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>100</b>	<b>140,677</b>	<b>(12,875)</b>	<b>127,802</b>
Расходы (экономия) по подоходному налогу (примечание 28)	101	(67,804)	(18,580)	(86,384)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности</b>	<b>200</b>	<b>72,873</b>	<b>(31,455)</b>	<b>41,418</b>



(iii) *Реклассификация денежных потоков:*

С целью улучшения качества сравнительной информации и наиболее корректного представления отчета о движении денежных средств Общество выполнило анализ прочих поступлений и выплат на предмет их корректности отражения в соответствующих денежных потоках.

Выплаты в сумме 86,719 тыс. тенге, реклассифицированные из денежных потоков от финансовой деятельности в операционную деятельность, представляют собой удержания по исполнительным листам по гарантийным выплатам сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Выплаты в сумме 132,041 тыс. тенге, реклассифицированные из денежных потоков от финансовой деятельности в операционную деятельность, представляют собой платежи по выданным гарантиям сельскохозяйственным товаропроизводителям. Поступление на аналогичную сумму представляет собой возмещение от АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация» по выданным гарантиям.

Выплаты в сумме 121,517 тыс. тенге, реклассифицированные из денежных потоков от инвестиционной деятельности в операционную деятельность, представляют собой платежи поставщикам за товар, реализуемый по договорам финансовой аренды.

Положительная курсовая разница от переоценки иностранной валюты на расчетных счетах в сумме 109,968 тыс. тенге и аналогичная отрицательная курсовая разница в сумме 110,658 тыс. тенге реклассифицированы в нетто-величине в отдельную строку отчета о движении денежных средств.

Результат реклассификации представлен ниже:

*Влияние реклассификации на статьи отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.*

	код строки	До реклассификации	Реклассификация	После реклассификации
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	947,939	93,226	1,041,165
прочие поступления	016	734,830	93,226	828,056
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1,262,173	(97,578)	1,164,595
платежи поставщикам и подрядчикам за товары (работы и услуги)	021	223,327	121,517	344,844
прочие выплаты	027	696,977	(23,939)	673,038
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>(314,234)</b>	<b>190,804</b>	<b>(123,430)</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>				
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	378,495	121,517	500,012
приобретение других долгосрочных активов	063	378,495	(121,517)	256,978
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>071</b>	<b>465,627</b>	<b>121,517</b>	<b>587,144</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>				
1. Поступление денежных средств, всего	094	627,116	(203,194)	423,922
полученные вознаграждения	093	71,153	(71,153)	
прочие поступления	094	132,041	(132,041)	
2. Выбытие денежных средств, всего	103	111,056	(86,719)	24,337
прочие выплаты	105	86,719	(86,719)	
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>516,060</b>	<b>(116,475)</b>	<b>399,585</b>
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		(690)	(690)
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b>	<b>130</b>	<b>667,453</b>		<b>667,453</b>



### 3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

#### **Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации**

Учетная политика, в соответствии с которой Общество подготовило финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2017 г. или после этой даты.

*Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2017 г. или после этой даты:*

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков». Поправки разъясняют требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплаты налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль. Поправки не влияют на финансовую отчетность Общества;

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации». Поправки являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах в связи с финансовой деятельностью, включая изменения, обусловленные как денежными так и неденежными потоками. При первом применении Поправки представление сравнительной информации за предшествующий период не является обязательным.

Применение данной поправки потребовало от Общества дополнительного раскрытия, которое представлено в примечании 16;

- Поправки к IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг. Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращенная деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5. Усовершенствования не оказали влияние на финансовую отчетность и финансовое положение Общества.

*Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2017 г. или после этой даты*

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Общество планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу, и не будет пересчитывать сравнительную информацию.

В 2017 году Общество произвело общую оценку влияния МСФО (IFRS) 9, основываясь на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтвержденной информации, которая станет доступной для Общества в будущем:

#### *(а) классификация и оценка*

Общество не ожидает значительного влияния на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9.

Займы и дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Общество ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Общество более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

Классификация финансовых обязательств Общества (займы и торговая кредиторская задолженность) также остается неизменной. Учет финансовых обязательств Общества производится по амортизированной стоимости.



*(б) обесценение*

МСФО (IFRS) 9, требует, чтобы Общество по всем финансовым активам в кредитных учреждениях, займам, дебиторской задолженности признавала 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Общество планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по займам и торговой дебиторской задолженности.

Общество выполнило анализ кредитного риска торговой дебиторской задолженности и выданных займов и пришло к выводу, что применение IFRS 9 не приведет к существенному изменению признанного резерва на обесценение указанных финансовых активов.

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);

Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене операции. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с цены по договору, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с получением и заключением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока поступления экономических выгод от договора.

На основании анализа регулярных потоков доходов Общества за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, условий индивидуальных договоров и на основе фактов и обстоятельств, существующих на указанную дату, руководство Общества ожидает, что применение нового стандарта с 1 января 2018 года не окажет значительное влияние на финансовую отчетность.

- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);

- Поправки к IFRS 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);

- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);

- МСФО (IAS) 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);

- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (вступают в силу в части применения IFRS 1 и IAS 28 – 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения внесены в следующие документы:

- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки применяются с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);

- МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты;

- МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт;

- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.), вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;

- МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;



- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия). Общество не применило досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2017 г. Общество планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Общество оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на его финансовое положение и финансовую отчетность.

Ниже представлены основные положения учетной политики, которые Общество применяло при подготовке финансовой отчетности.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Общества. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

#### **Финансовые инструменты**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой компании.

#### **Финансовые активы**

##### ***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы, выданные и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

##### ***Последующая оценка***

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, займы и торговую дебиторскую задолженность.

У Общества отсутствуют финансовые активы, которые требуется после первоначального признания учитывать в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также инвестиции, удерживаемые до погашения.

##### ***Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи***

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя долевые инвестиции и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, это такие инвестиции, которые не были классифицированы как предназначенные для торговли и не были обозначены как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории - это такие ценные бумаги, которые организация намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий.

После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные прибыли или убытки по ним признаются в прочем совокупном доходе



(«ПСД») в составе резерва переоценки инструментов, имеющих в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные прибыль или убыток признаются в составе прочего операционного дохода, либо до момента, когда инвестиция считается обесцененной, в который накопленный убыток реклассифицируется из резерва переоценки инструментов, имеющих в наличии для продажи, в отчет о прибыли и убытке, и признается в качестве затрат по финансированию. Проценты, полученные в период удержания финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются в качестве процентного дохода по методу эффективной процентной ставки.

Общество оценивает свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если в редких случаях Общество не в состоянии осуществлять торговлю данными финансовыми активами и ввиду отсутствия активных рынков для них, Общество может принять решение о реклассификации таких финансовых активов, если руководство имеет возможность и намерено удерживать такие активы в ближайшем будущем или до погашения.

В случае финансовых активов, реклассифицированных из категории «имеющиеся в наличии для продажи», справедливая стоимость на дату реклассификации становится их новой амортизированной стоимостью, а связанные с ними прибыль или убыток, ранее признанные в составе собственного капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки.

#### *Ссуды и дебиторская задолженность*

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы, с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в отчёте о прибыли или убытке. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчёте о прибылях и убытках.

#### *Прекращение признания*

Финансовый актив (или - где применимо - часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Общества о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

#### **Обесценение финансовых активов**

На каждую отчётную дату Общество оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, приводящего к убытку»), оказали поддающееся надёжной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объёмов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определённой взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

#### *Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

В отношении финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Общество на каждую отчётную дату оценивает существование объективного подтверждения того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае долевого инвестирования, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективное подтверждение будет включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» оценивается в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии подтверждения обесценения сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в



отчёте о прибылях или убытках, убытка от обесценения по данным инвестициям исключается из ПСД и признается в отчёте о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по долевым инвестициям не восстанавливаются через прибыль или убыток; увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе ПСД.

Определение «значительности» и «продолжительности» требует применения суждения. Используя такое суждение, Общество среди прочих факторов оценивает период, в течение которого первоначальная стоимость инвестиции превышает ее справедливую стоимость, а также величину такого превышения.

### **Финансовые обязательства**

#### ***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и займы и кредиторская задолженность,

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Общества включают займы полученные и кредиторскую задолженность.

#### ***Последующая оценка***

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Общество является стороной по договору, не обозначенные как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IAS) 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они обозначаются как эффективные инструменты хеджирования. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства, обозначенные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

#### ***Займы***

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания, займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами и привлеченными средствами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

#### ***Кредиторская задолженность***

Кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

#### ***Прекращение признания***

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках.





### Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма - представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

### Запасы

Запасы (материалы, товары, приобретенные для дальнейшей реализации) в момент приобретения отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению. Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние. Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

### 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, включая все затраты по сделке.

Поскольку Общество применяет метод учета по первоначальной стоимости, после первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по принятому методу в соответствии с МСФО (IAS) 16 «основные средства» - учитывая накопленное обесценение и накопленную амортизацию.

Инвестиционная недвижимость амортизируется прямым методом в течение срока полезной службы от 10 до 50 лет.

### Основные средства

Основные средства в момент поступления учитываются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств.

После первоначального признания основные средства отражаются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Общество применяет метод равномерного списания стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы.

За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств был следующим:

Наименование	Кол-во лет
Машины и оборудование	6.7
Канцелярские машины и компьютеры	4-6
Транспортные средства	7
Мебель и приспособления и благоустройство арендованной недвижимости	10

Ликвидационная стоимость и сроки полезного использования анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Обществом и стоимость этого актива может надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив выбыл.



### **Разведочные и оценочные активы**

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождения по каждому исследуемому участку, после получения юридического права на разведку, помимо того, которое было получено при покупке, переносятся на будущий период, как актив, при условии соответствия одному из следующих условий:

- ожидается, что данные расходы будут компенсироваться успешной разведкой и оценкой исследуемого участка или, дополнительно, его продажей;

- деятельность по разведке и оценке месторождения на исследуемом участке еще не достигла этапа, позволяющего осуществить обоснованную оценку наличия промышленных запасов полезных ископаемых, при этом активные и существенные операции в отношении данного участка продолжаются.

Расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождения, капитализируются по мере возникновения. Разведочные и оценочные активы классифицируются в категории материальных или нематериальных активов, в зависимости от их характера. Расходы по разведке, которые не отвечают хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются. Административные расходы, связанные с разведкой и оценкой месторождения признаются по мере возникновения.

Разведочные и оценочные активы месторождения больше не классифицируются как таковые, когда техническая осуществимость и рентабельность извлечения полезных ископаемых очевидны. Разведочные и оценочные активы месторождения будут реклассифицированы в состав либо материальных, либо нематериальных активов по разведке, и амортизироваться по производственному методу на основе доказанных запасов.

Разведочные и оценочные активы месторождения оцениваются на предмет обесценения, когда факты и обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость разведочных и оценочных активов месторождения может превысить их возмещаемую стоимость, это происходит в том случае, когда: срок действия лицензии на разведку истекает, и обновления лицензии не ожидается; не планируются существенные расходы по дальнейшей разведке; разведка не привела к обнаружению коммерчески рентабельных запасов; существуют признаки того, что разведочные и оценочные активы месторождения не будут восстановлены в полном объеме в результате успешной разработки или продажи.

### **Аренда**

#### *Общество в качестве арендатора*

Платежи по операционной аренде признаются как расходы в прибылях и убытках в соответствии с прямолинейным методом в течение всего срока аренды.

#### *Общество в качестве арендодателя*

##### *Операционная аренда*

Договоры аренды, по которым у Общества остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

##### *Финансовая аренда*

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

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

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

### **Обесценение нефинансовых активов**

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (далее – ПГДП) – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (или ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (или ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке



ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в прибылях и убытках периода в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На конец каждого отчетного периода Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива (за исключением гудвила) больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в прибылях и убытках периода, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

### **Резервы**

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

### **Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог, социальные отчисления и отчисления в фонд социального медицинского страхования**

Общество выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Общество уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников.

Общество также удерживает из заработной платы своих работников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении по ставке 10%.

Согласно законодательству, пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Общество не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

В соответствии с действующим законодательством Общество с июля 2017 г. выплачивает отчисления в фонд социального медицинского страхования в размере 1% от заработной платы работников.

### **Капитал**

Взносы в уставный капитал признаются по исторической стоимости за вычетом прямых затрат на выпуск.

### **Дивиденды**

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

### **Прочие распределения по решению собственника**

Затраты, понесенные в соответствии с решениями Правительства или решениями единственного акционера или их инструкциями, учитываются как распределения через капитал. Такие затраты включают расходы, связанные с непрофильной деятельностью Общества (строительство социальных объектов) и приобретение инвестиций.



### **Признание выручки и расходов**

Выручка признается тогда, когда существует вероятность того, что Общество сможет получить экономические выгоды от хозяйственных операций, и сумма выручки может быть достоверно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки должны выполняться следующие критерии:

#### **Продажа товаров**

Выручка признается при передаче покупателю существенных рисков и права собственности на товары, если сумма дохода, понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть оценены с большой степенью достоверности.

#### **Оказание услуг**

Доходы признаются в зависимости от степени завершенности сделки на отчетную дату, но только в том случае, если конечный результат может быть надежно оценен. Степень завершенности определяется по отчетам о выполненной работе.

#### **Процентный доход**

Процентный доход признается при начислении процентов (с использованием метода эффективной ставки процента, то есть по ставке, которая дисконтирует ориентировочные будущие поступления денежных средств в течение периода ожидаемой продолжительности обращения финансового инструмента до уровня чистой балансовой стоимости финансового актива).

#### **Расходы**

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих запасов или услуг, независимо от того, когда деньги или эквиваленты денег были выплачены, и отражаются в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

#### **Подходный налог**

##### **Текущий налог**

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

##### **Отложенный налог**

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, если материнская Компания может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

- когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.



Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налог подлежит признанию вне прибыли и убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли и убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежит признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежит признанию непосредственно в собственном капитале

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

#### Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, за исключением разниц, возникающих по заимствованиям в иностранной валюте, которые хеджируют чистую инвестицию в «зарубежное подразделение». Эти разницы отражаются непосредственно в капитале до момента реализации чистой инвестиции, когда они признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальным курсам, действующим на первоначальную дату их возникновения. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальным курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

#### Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

#### Последующие события

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Общества на дату утверждения финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. Не корректирующие события раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если являются существенными.

#### Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают единственного акционера, ассоциированные компании, ключевой управленческий персонал, стороны находящиеся под общим контролем, стороны, осуществляющие конечный контроль. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 31.

#### Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлена договорами. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств, поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2017	31.12.2016
Деньги на расчетных счетах в тенге	1,918,276	291,002
Деньги на расчетных счетах в иностранной валюте		467
Деньги на сберегательных счетах до востребования, в тенге <sup>1)</sup>	764,495	975,332
Деньги в кассе в тенге	156	183
<b>Итого</b>	<b>2,682,927</b>	<b>1,266,984</b>

<sup>1)</sup> Денежные средства на сберегательных счетах до востребования размещены в банках второго уровня под 9-11.5% .

## 5. Краткосрочные и долгосрочные финансовые инвестиции

	31.12.2017		31.12.2016 (пересчитано)		01.01.2016 (пересчитано)	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Деньги на сберегательных счетах сроком от 3-х месяцев до одного года, в тенге <sup>1)</sup>	20,000		14,100		32,987	
Займы выданные <sup>2)</sup>	857,490	1,695,552	1,207,108	1,365,166	1,089,750	1,899,783
Резерв на обесценение текущей части займов выданных (примечание 32)	(18,205)		(237,583)		(124,763)	
<b>Итого (нетто)</b>	<b>859,285</b>	<b>1,695,552</b>	<b>983,625</b>	<b>1,365,166</b>	<b>997,974</b>	<b>1,899,783</b>

<sup>1)</sup> Денежные средства на сберегательных счетах сроком от трех месяцев до года представляют собой неснижаемый остаток по депозитам, размещенным в банках второго уровня под 10.5-14.5%.

<sup>2)</sup> займы выданные представлены в разрезе следующих программ:

	31.12.2017	31.12.2016 (пересчитано)	01.01.2016 (пересчитано)
<b>Краткосрочная часть всего</b>	<b>857,490</b>	<b>1,207,108</b>	<b>1,089,750</b>
<i>в том числе:</i>			
Займы в рамках государственной программы «Дорожная карта занятости 2020»		25,128	47,753
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	263,418	690,737	166,942
Займы в рамках государственной программы «Программа развития моногородов на 2012-2020 годы»	79,943	69,252	75,416
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	514,129	421,991	799,639
<b>Долгосрочная часть всего</b>	<b>1,695,552</b>	<b>1,365,166</b>	<b>1,899,783</b>
<i>в том числе:</i>			
Займы в рамках государственной программы «Дорожная карта занятости 2020»			29,742
Займы в рамках государственной программы «Карта индустриализации Казахстана на 2010-2014 годы»	1,435,249	1,172,245	1,584,008
Займы в рамках государственной программы «Программа развития моногородов на 2012-2020 годы»		75,207	144,449
Займы по прочим региональным инвестиционным программам	260,303	117,714	141,584
<b>Итого</b>	<b>2,553,042</b>	<b>2,572,274</b>	<b>2,989,533</b>

Структура займов представлена ниже:

	31.12.2017	31.12.2016 (пересчитано)	01.01.2016 (пересчитано)
Номинальная стоимость займов выданных	2,946,608	3,025,903	3,601,814
Неамортизированный дисконт	(393,566)	(453,629)	(704,057)
<b>Итого</b>	<b>2,553,042</b>	<b>2,572,274</b>	<b>2,897,757</b>

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

- АО «Агромашхолдинг» которому в 2011 г. был 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» в сумме 1,949,771 тыс. тенге под 2.5 % годовых. Общество признало заем по справедливой стоимости с использованием эффективной процентной ставки 11.5%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займа учтена как дисконт в сумме 550,257 тыс. тенге.

В апреле 2015 г. Общество подписало дополнительное соглашение о продлении срока займа с ноября 2018 г. до ноября 2021 г. и об изменении графика платежей 2014 г. Номинальная стоимость займа по состоянию на 1 января 2016 г. составила 1,396,669 тыс. тенге, величина накопленного дисконта составила 336,604 тыс. тенге, которая отражена в нераспределенной прибыли.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. номинальная стоимость займа – 1,396,669 тыс. тенге, неамортизированный



дисконт составил 243,704 тыс. тенге, амортизация дисконта за 2016 г. составила 92,900 тыс. тенге. В декабре 2017 г. Общество подписало дополнительное соглашение об изменении графика платежей, в результате чего величина неамортизированного дисконта была увеличена на 50,049 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2017 г. номинальная стоимость займа составила 1,396,669 тыс. тенге, неамортизированный дисконт составил 168,378 тыс. тенге, амортизация дисконта за 2017 г. составила 125,375 тыс. тенге.

- ТОО «Рудненский цементный завод», которому предоставлен целевой заем в рамках реализации инвестиционного проекта «Цементный завод производительностью 1,500 тонн клинкера в сутки в городе Рудном», на приобретение строительного материала под 3 % годовых; При первоначальном признании заем оценен по справедливой стоимости с учетом эффективной процентной ставки 11%. Балансовая стоимость займа по состоянию на 31.12.2017 г. составляет 414,318 тыс. тенге (2016 г.: 629,998 тыс. тенге);

- 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.

#### 6. Дебиторская задолженность

	31.12.2017		31.12.2016	
	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	55,318	155,164	68,488	195,999
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	50,872	184,577	20,881	98,200
Торговая дебиторская задолженность по Программе модернизации ЖКХ на 2011-2020 годы		12,972		101,202
Торговая дебиторская задолженность прочая	1,307,697	91,314	897,288	416,776
Начисленные вознаграждения к получению	170,457		154,088	
Задолженность работников			1,306	
Прочая задолженность	662,144		772,378	
Резерв на обесценение <sup>1)</sup>	(613,619)	(9,237)	(585,790)	
<b>Итого (нетто)</b>	<b>1,632,869</b>	<b>434,790</b>	<b>1,328,639</b>	<b>812,177</b>

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

Структура торговой дебиторской задолженности, отраженной по амортизированной стоимости представлена ниже: На 31.12.2017 г.

	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	332,966	(122,484)	210,482
Торговая дебиторская задолженность по договорам финансовой аренды	312,484	(77,035)	235,449
Торговая дебиторская задолженность по Программе модернизации ЖКХ на 2011-2020 годы	20,381	(7,409)	12,972
Торговая дебиторская задолженность прочая	1,480,721	(81,710)	1,399,011
<b>Итого</b>	<b>2,146,552</b>	<b>(288,638)</b>	<b>1,857,914</b>

На 31.12.2016 г.

	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
Торговая дебиторская задолженность по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа и аренды с выкупом	419,209	(154,722)	264,487
Торговая дебиторская задолженность по договорам	142,401	(23,320)	119,081



	Номинальная стоимость	Неамортизированный дисконт	Чистая стоимость
финансовой аренды			
Торговая дебиторская задолженность по Программе модернизации ЖКХ на 2011-2020 годы	160,261	(59,059)	101,202
Торговая дебиторская задолженность прочая	1,428,699	(114,635)	1,314,064
<b>Итого</b>	<b>2,150,570</b>	<b>(351,736)</b>	<b>1,798,834</b>

<sup>1)</sup> Изменение в резерве на обесценение дебиторской задолженности:

	2017	2016
Сальдо на 1 января	585,790	249,099
Начисление	415,181	494,942
Списание	4,516	(1,018)
Уменьшение (восстановление)	(382,631)	(157,233)
Сальдо на 31 декабря	622,856	585,790

## 7. Запасы

	31.12.2017	31.12.2016
Товары ТОО «Маслозавод Костаная»	80,362	107,656
Товары (стабилизационный фонд)	65,704	111,299
Прочие товары	6,438	
Товары (лизинг)		35,114
Прочие материалы	2,489	1,550
Резерв на обесценение	(2,740)	
<b>Итого (нетто)</b>	<b>152,253</b>	<b>255,619</b>

## 8. Прочие краткосрочные активы

	31.12.2017	31.12.2016
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	630,058	251,258
Расходы будущих периодов	149	163
Предоплаты по налогам, кроме корпоративного подоходного налога, в том числе:	90,972	21,931
-налог на добавленную стоимость	90,767	21,767
-налог на имущество	52	118
-социальный налог	128	14
-земельный налог		6
-плата за эмиссии в окружающую среду		1
-прочие	25	25
Резерв на обесценение прочих краткосрочных активов	(11,250)	
<b>Итого (нетто)</b>	<b>709,929</b>	<b>273,352</b>

## 9. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

По состоянию на 31 декабря 2016 г. учтена офисная мебель, предназначенная для продажи в сумме 135 тыс. тенге.

## 10. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31.12.2017		31.12.2016	
	Размер доли, %	Балансовая стоимость	Размер доли, %	Балансовая стоимость
ТОО «СарыаркаАвтоПром»	12%	430,532	12%	430,532
ТОО «Маслозавод Костаная»	19%	5,700	19%	5,700
ТОО «Тобол-Энерджи»	19%	11,563	19%	11,563
ТОО «Тобол-Тагам»	19%	180,016	19%	180,016
ТОО «Приозерные угли»	20%	31	20%	31
ТОО «Бисембаевское PRP»	15%	18	15%	18
ТОО «Казтемир iron»	15%	3,522	15%	3,522
ТОО «Смирновский редмет»	15%	77,904	15%	77,904





ТОО «Елтай-4»	19%	10,013	19%	10,013
ТОО «Казахская угольная энергетическая компания»			19%	49,332
ТОО «Надеждинское»	15%	12,771	15%	12,771
ТОО «СП Саптаевское»	15%	5,044	15%	5,044
ТОО «Мыстау»	15%	13,384	15%	13,384
ТОО «Геобайт-Су»	10%	158	10%	158
АО «Горно-металлургический комплекс «Аятское»			25% + 1 акция	1,473
ТОО «Адайкольский редмет»			15%	11,125
ТОО «МЭРМЭРТАС»	25%	16,129	25%	16,129
ТОО «Torgai Energy Group»	19%	116,380	-	
ТОО «Джаркульское»	15%	28,996	-	
ТОО «Разрез Эгинсай»	19%	118,906	-	
ТОО «СП Комсомольское»	15%	5,575	-	
ТОО «Шуқырқол»	15%	16,114	-	
<b>Итого</b>		<b>1,052,756</b>		<b>828,715</b>

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

	31.12.2017		31.12.2016	
	Доля владения	Стоимость, тыс. тенге	Доля владения	Стоимость, тыс. тенге
<b>Итого</b>		<b>30,919</b>		<b>30,919</b>
АО «Горно-металлургический комплекс «Аятское»	25% + 1 акция	15,919	25% + 1 акция	15,919
ТОО «Лисаковский картонно-бумажный комплекс» <sup>1)</sup>	25%	15,000	25%	15,000
<b>Признанная доля в накопленных убытках ассоциированных компаний:</b>				
АО «Горно-металлургический комплекс «Аятское»		(30,919)		(30,919)
ТОО «Лисаковский картонно-бумажный комплекс»		(15,919)		(15,919)
<b>Всего (нетто)</b>		<b>(15,000)</b>		<b>(15,000)</b>

<sup>1)</sup> Решением Специализированного межрайонного экономического суда Костанайской области от 23 декабря 2016 г. ТОО «Лисаковский картонно-бумажный комплекс» признано банкротом и возбуждена процедура банкротства.

#### 12. Инвестиционная недвижимость

	Земля	Здания	Квартиры	Итого
<b>Себестоимость:</b>				
<b>01.01.2016</b>				
Поступило от собственника в счет оплаты акций (примечание 21)	27,516	372,387	17,167	417,070
<b>31.12.2016</b>	27,516	21,346		21,346
Введено в эксплуатацию из незавершенного строительства		393,733	17,167	438,416
Реклассифицировано в основные средства		292,701		292,701
<b>31.12.2017</b>	27,516	(6,241)		(6,241)
<b>Накопленная амортизация:</b>		<b>680,193</b>	<b>17,167</b>	<b>724,876</b>
<b>Сальдо на 01.01.2016 г.</b>		<b>27,185</b>	<b>515</b>	<b>27,700</b>
Начисление		12,733	343	13,076
<b>31.12.2016</b>		<b>39,918</b>	<b>858</b>	<b>40,776</b>
Начисление		12,170	344	12,514
Реклассифицировано в основные средства (примечание 13)		(4,213)		(4,213)
<b>Сальдо на 31.12.2017 г.</b>		<b>47,875</b>	<b>1,202</b>	<b>49,077</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>				
<b>31.12.2016</b>	27,516	353,815	16,309	397,640
<b>31.12.2017</b>	27,516	632,318	15,965	675,799



Инвестиционная недвижимость, в основном, представлена, зданием дворца бракосочетания в г. Костанай площадью 1,732.9 кв.м. и зданием АБК для индустриальной зоны в г. Костанай, сдаваемыми в операционную аренду. Руководство считает, что балансовая стоимость зданий близка к их справедливой стоимости. Доходы от аренды инвестиционной недвижимости за 2017 г. составили 6,768 тыс. тенге (2016 г.: 5,193 тыс. тенге). Расходы по амортизации инвестиционной недвижимости за 2017 г. составили 12,514 тыс. тенге (2016 г.: 13,076 тыс. тенге).

### 13. Основные средства

	Машины и оборудование	Канцелярские машины и компьютеры	Транспортные средства	Мебель и приспособления	Благоустройство арендованной недвижимости	Всего
<b>Себестоимость:</b>						
<b>01.01.2016</b>		<b>12,058</b>	<b>23,067</b>	<b>24,794</b>	<b>53,990</b>	<b>113,909</b>
Поступило		3,146	3,682	206		7,034
Выбыло		(118)		(493)		(611)
<b>31.12.2016</b>		<b>15,086</b>	<b>26,749</b>	<b>24,507</b>	<b>53,990</b>	<b>120,332</b>
Приобретено		422	27,000	128		27,550
Поступило от собственника в счет оплаты акций (примечание 21)			11,340			11,340
Реклассифицировано из инвестиционной недвижимости	6,241					6,241
Прочие поступления				138		138
Выбыло		(1,703)	(3,995)			(5,698)
<b>31.12.2017</b>	<b>6,241</b>	<b>13,805</b>	<b>61,094</b>	<b>24,773</b>	<b>53,990</b>	<b>159,903</b>
<b>Накопленная амортизация:</b>						
<b>01.01.2016</b>		<b>8,345</b>	<b>6,811</b>	<b>22,902</b>	<b>28,075</b>	<b>66,133</b>
Начислено за год		2,464	2,846	563	3,600	9,473
Выбыло		(81)		(332)		(413)
<b>31.12.2016</b>		<b>10,728</b>	<b>9,657</b>	<b>23,133</b>	<b>31,675</b>	<b>75,193</b>
Начислено за год	936	2,165	4,500	485	3,599	11,685
Реклассифицировано из инвестиционной недвижимости (примечание 12)	4,213					4,213
Выбыло		(1,703)	(2,996)			(4,699)
<b>31.12.2017</b>	<b>5,149</b>	<b>11,190</b>	<b>11,161</b>	<b>23,618</b>	<b>35,274</b>	<b>86,392</b>
<b>Балансовая стоимость:</b>						
<b>31.12.2016</b>		<b>4,358</b>	<b>17,092</b>	<b>1,374</b>	<b>22,315</b>	<b>45,139</b>
<b>31.12.2017</b>	<b>1,092</b>	<b>2,615</b>	<b>49,933</b>	<b>1,155</b>	<b>18,716</b>	<b>73,511</b>

### 14. Разведочные и оценочные активы

	Геологическая информация	Подготовительные и проектные работы	Подписной бонус	Всего
<b>01.01.2016</b>	<b>58,633</b>	<b>45,642</b>	<b>338,193</b>	<b>442,468</b>
Поступило	424	20,000	223,785	244,209
Внесено в счет оплаты доли участия	(3,084)	(20,956)	(61,454)	(85,494)
Списание расходов на безрезультатную деятельность по разведке	(3,212)	(8,990)	(90,487)	(102,689)
<b>31.12.2016</b>	<b>52,761</b>	<b>35,696</b>	<b>410,037</b>	<b>498,494</b>
Поступило		1,386	57,078	58,464
Внесено в счет оплаты доли участия	(26,460)	(12,482)	(243,415)	(282,357)
Списание в связи с передачей контракта		(20,000)		(20,000)
<b>31.12.2017</b>	<b>26,301</b>	<b>4,600</b>	<b>223,700</b>	<b>254,601</b>



**15. Незавершенное строительство инвестиционной недвижимости**

	% завершения	Информация	31.12.2017	31.12.2016
АБК для Индустриальной зоны в г. Костанай				8,000
Агропромышленный парк в г. Костанай	2.55	строительство на стадии ПСД	136,192	20,357
Бассейн на 50 метров в г. Костанай	1.93	строительство на стадии ПСД	38,093	
Универсально-сборочный цех в Индустриальной зоне г. Костанай	59	срок ввода - июнь 2018 г.	207,412	
Школа бокса в микрорайоне Аэропорт г. Костанай	4.72	строительство на стадии ПСД	17,119	6,000
<b>Итого</b>			<b>398,816</b>	<b>34,357</b>

Руководство считает, что балансовая стоимость незавершенного строительства близка к его справедливой стоимости.

**16. Долгосрчные и краткосрочные займы**

	Дата получения	Дата погашения	Ставка, %	31.12.2017	31.12.2016
<b>Краткосрочные займы</b>					
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)	29.06.2012	29.06.2017	2.50		174,000
<b>По программе 008 "Кредитование на содействие развитию предпринимательства в моногородах"</b>					
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка», кредитный договор №1 от 26.11.2013 г.	29.11.2013	10.12.2018	4.64	140,000	
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Лисаковск», кредитный договор №1 от 27.11.2013 г.	29.11.2013	10.12.2018	4.64	25,000	
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Рудный», кредитный договор №24 от 22.11.2013 г.	29.11.2013	10.12.2018	4.64	20,000	
ГУ "Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района", кредитный договор №1СРПМ от 28.11.2013 г.	04.12.2013	10.12.2018	4.64	60,000	
<b>Итого краткосрочные займы</b>				<b>245,000</b>	<b>174,000</b>
<b>Долгосрчные займы</b>					
<b>По программе 008 "Кредитование на содействие развитию предпринимательства в моногородах"</b>					
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка», кредитный договор №1 от 26.11.2013 г.	29.11.2013	10.12.2018	4.64		140,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Лисаковск», кредитный договор №1 от 27.11.2013 г.	29.11.2013	10.12.2018	4.64		25,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Рудный», кредитный договор №24 от 22.11.2013 г.	29.11.2013	10.12.2018	4.64		20,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района», кредитный договор №1СРПМ от 28.11.2013 г.	04.12.2013	10.12.2013	4.64		60,000
<b>Итого долгосрочные займы</b>					<b>245,000</b>
<b>Всего займы</b>				<b>245,000</b>	<b>419,000</b>

ГУ «Управление предпринимательства и промышленности акимата Костанайской области» и Общество 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 г. в рамках программы 008 «Кредитование на содействие развитию предпринимательства в моногородах» Общество заключило договоры с ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка», г. Лисаковск, г. Рудного, Житикаринского района со ставкой вознаграждения 4.64% годовых.

В качестве обеспечения по полученным займам является выданные Обществом кредиторам обязательства об ответственности всем своим имуществом и предоставление права кредиторам в безакцептном и беспспорном порядке производить изъятие задолженности с банковских счетов Общества.

Изменение в займах за 2017 г.:



	01.01.2017	Переведено в краткосрочн ые займы	Погашение	31.12.2017
<b>Краткосрочные займы</b>				
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка», кредитный договор №1 от 26.11.2013 г.		140,000		140,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Лисаковск», кредитный договор №1 от 27.11.2013 г.		25,000		25,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Рудный», кредитный договор №24 от 22.11.2013 г.		20,000		20,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района», кредитный договор №1СРПМ от 28.11.2013 г.		60,000		60,000
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		(174,000)	
<b>Итого краткосрочные займы</b>	<b>174,000</b>	<b>245,000</b>	<b>(174,000)</b>	<b>245,000</b>
<b>Долгосрочные займы</b>				
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка», кредитный договор №1 от 26.11.2013 г.	140,000	(140,000)		
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Лисаковск», кредитный договор №1 от 27.11.2013 г.	25,000	(25,000)		
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Рудный», кредитный договор №24 от 22.11.2013 г.	20,000	(20,000)		
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района», кредитный договор №1СРПМ от 28.11.2013 г.	60,000	(60,000)		
<b>Итого долгосрочные займы</b>	<b>245,000</b>	<b>(245,000)</b>		
<b>Всего займы</b>	<b>419,000</b>		<b>(174,000)</b>	<b>245,000</b>

Изменение в займах за 2016 г.:

	01.01.2016	Переведено в краткосрочн ые займы	Погашение	31.12.2016
<b>Краткосрочные займы</b>				
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)				
<b>Итого краткосрочные займы</b>		<b>174,000</b>		<b>174,000</b>
<b>Долгосрочные займы</b>				
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)	176,000	(174,000)	(2,000)	
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка», кредитный договор №1 от 26.11.2013 г.	140,000			140,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Лисаковск», кредитный договор №1 от 27.11.2013 г.	25,000			25,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Рудный», кредитный договор №24 от 22.11.2013 г.	20,000			20,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района», кредитный договор №1СРПМ от 28.11.2013 г.	60,000			60,000
<b>Итого долгосрочные займы</b>	<b>421,000</b>	<b>(174,000)</b>	<b>(2,000)</b>	<b>245,000</b>
<b>Всего займы</b>	<b>421,000</b>		<b>(2,000)</b>	<b>419,000</b>



### 17. Краткосрочная кредиторская задолженность

	31.12.2017	31.12.2016
Торговая кредиторская задолженность		
Вознаграждения по займам <sup>1)</sup>	67,388	6,169
Обязательства по налогам и другим обязательным платежам	315	315
Прочие	729	114
<b>Итого</b>	<b>68,434</b>	<b>6,599</b>

<sup>1)</sup> Изменение в вознаграждениях по займам за 2017 г.:

	01.01.2017	Начисление	Выплата	31.12.2017
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка», кредитный договор №1 от 26.11.2013 г.	180	6,496	(6,496)	180
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Лисаковск», кредитный договор №1 от 27.11.2013 г.	32	1,160	(1,160)	32
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Рудный», кредитный договор №24 от 22.11.2013 г.	26	928	(928)	26
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района», кредитный договор №1СРПМ от 28.11.2013 г.	77	2,784	(2,784)	77
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)		2,419	(2,419)	
<b>Итого</b>	<b>315</b>	<b>13,787</b>	<b>(13,787)</b>	<b>315</b>

<sup>1)</sup> Изменение в вознаграждениях по займам за 2016 г.:

	01.01.2016	Начисление	Выплата	31.12.2016
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка», кредитный договор №1 от 26.11.2013 г.	180	6,496	(6,496)	180
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Лисаковск», кредитный договор №1 от 27.11.2013 г.	32	1,160	(1,160)	32
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Рудный», кредитный договор №24 от 22.11.2013 г.	26	928	(928)	26
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района», кредитный договор №1СРПМ от 28.11.2013 г.	77	2,784	(2,784)	77
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)		4,880	(4,880)	
<b>Итого</b>	<b>315</b>	<b>16,248</b>	<b>(16,248)</b>	<b>315</b>

### 18. Краткосрочные оценочные обязательства

	31.12.2017	31.12.2016
Гарантийное обеспечение по договорам поставки (подряда)	19,740	
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	5,272	5,646
<b>Итого</b>	<b>25,012</b>	<b>5,646</b>

### 19. Прочие краткосрочные обязательства

	31.12.2017	31.12.2016
Авансы, полученные под выполнение работ (оказание услуг)	673,413	696,152
Авансы, полученные под оказание услуги по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров по программе 255-035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров за счет трансфертов из республиканского бюджета»	652,051	
<b>Итого</b>	<b>1,325,464</b>	<b>696,152</b>



## 20. Прочие долгосрочные обязательства

	31.12.2017	31.12.2016
Авансы, полученные под оказание услуги по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров по программе 255-035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров за счет трансфертов из республиканского бюджета» <sup>1)</sup>		586,744
Прочие долгосрочные обязательства	23,143	9,838
<b>Итого</b>	<b>23,143</b>	<b>596,582</b>

<sup>1)</sup> В 2015 г. ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области» заключило с Обществом договор о государственных закупках №152 от 28.09.2015 г. по программе 255-035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров за счет трансфертов из республиканского бюджета». При первоначальном признании задолженности справедливая стоимость авансов полученных была определена с использованием эффективной процентной ставки 10.6%. Номинальная стоимость по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 2016 г. составляет 705,759 тыс. тенге. В связи с тем, что срок исполнения обязательств по оказанию услуги истекает в сентябре 2018 г., задолженность в сумме 652,051 тыс. тенге отражена в составе прочих текущих обязательств (примечание 19).

Амортизация дисконта за 2017 г. в сумме 65,307 тыс. тенге и за 2016 г. в сумме 58,766 тыс. тенге отражена в расходах на финансирование (примечание 26).

## 21. Капитал

### Уставный капитал

Оплаченный уставный капитал Общества на 31 декабря 2017 г. составил 9,017,743 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 г.: 6,503,073 тыс. тенге, на 1 января 2016 г. – 6,057,805 тыс. тенге).

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

Количество размещенных акций на 1 января 2016 г. составило 28,790,275 штук.

На основании решения Совета директоров №21 от 3 ноября 2016 г. дополнительно размещено 445,268 акций на сумму 445,268 тыс. тенге. Акции оплачены денежными средствами на сумму 423,922 тыс. тенге и инвестиционной недвижимостью на сумму 21,346 тыс. тенге (примечание 12).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. количество размещенных акций составило 29,235,543 штук.

На основании Постановления акимата Костанайской области от 2 марта 2017 г. №109 было принято решение об увеличении уставного капитала Общества на сумму 2,540,418 тыс. тенге, в 2017 г. дополнительно размещено и оплачено 261,673 штуки простых акций. Оплата произведена денежными средствами на сумму 2,503,330 тыс. тенге и основными средствами на сумму 11,340 тыс. тенге (примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. количество размещенных акций составило 29,497,216 штук.

	01.01.2016	Выпуск (2016).	31.12.2016	Выпуск (2017)	31.12.2017
<b>Количество выпущенных акций</b>	<b>28,790,275</b>	<b>445,268</b>	<b>29,235,543</b>	<b>261,673</b>	<b>29,497,216</b>
- номинальной стоимостью 100 тенге	25,258,300		25,258,300		25,258,300
- номинальной стоимостью 1,000 тенге	3,531,975	445,268	3,977,243	11,340	3,988,583
- номинальной стоимостью 10,000 тенге				250,333	250,333
<b>Уставный капитал (тыс. тенге)</b>	<b>6,057,805</b>	<b>445,268</b>	<b>6,503,073</b>	<b>2,514,670</b>	<b>9,017,743</b>
- номинальной стоимостью 100 тенге	2,525,830		2,525,830		2,525,830
- номинальной стоимостью 1,000 тенге	3,531,975	445,268	3,977,243	11,340	3,988,583
- номинальной стоимостью 10,000 тенге				2,503,330	2,503,330

### Дивиденды

27 июня 2016 г. в соответствии с постановлением акимата Костанайской области – решением единственного акционера от 16 июня 2016 г. № 273 единственному акционеру были начислены и выплачены дивиденды в размере 6,089 тыс. тенге.

### Влияние операций с собственником в 2017 г.:

Согласно постановлению акимата Костанайской области от 3 августа 2017 г. № 380 нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 213,082 тыс. тенге направлена Акционеру в качестве иных выплат посредством заключения со



специализированными уполномоченными организациями Костанайской области договоров уступки права требования возвратных средств по договорам ремонта объектов кондоминиума.

## 22. Выручка от реализации товаров и оказания услуг

	2017	2016
Доход от реализации продукции стабилизационного фонда	109,132	104,273
Доход от реализации товаров по договорам лизинга	252,847	50,754
Доход от реализации квартир		46,798
Доход от проектных работ	17,857	
Доход от проведения экономической экспертизы и консультативного сопровождения проектов	28,158	25,750
<b>Итого</b>	<b>407,994</b>	<b>227,575</b>

## 23. Себестоимость реализованной продукции и оказания услуг

	2017	2016
Себестоимость продукции стабилизационного фонда	111,392	95,541
Себестоимость реализации квартир		44,450
Себестоимость товаров по договорам лизинга	252,263	50,754
<b>Итого</b>	<b>363,655</b>	<b>190,745</b>

## 24. Административные расходы

	2017	2016
Заработная плата	134,073	130,328
Содержание совета директоров	2,400	4,143
Аудиторские и консультационные услуги	3,571	3,125
Командировочные расходы	11,206	11,931
Социальный налог и социальные отчисления	13,832	12,595
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	(374)	(1,392)
Налоги и другие обязательные платежи	9,236	12,191
Услуги охраны	5,358	2,520
Услуги связи	1,326	1,180
Услуги и комиссии банка	1,247	1,726
Материалы	6,101	4,963
Обслуживание и ремонт основных средств	2,095	886
Амортизация	23,756	22,300
Коммунальные услуги	4,461	2,560
Услуги оценщиков	1,290	3,358
Страхование	302	197
Повышение квалификации работников	648	1,149
Прочие	27,797	20,418
<b>Итого</b>	<b>248,325</b>	<b>234,178</b>

## 25. Доходы от финансирования

	2017	2016 (пересчитано)
Доходы по вознаграждениям по займам и депозитам	188,392	169,217
Доходы от финансовой аренды	20,152	13,053
Признание дисконта по полученным займам и рассрочке	51,650	82,540
Амортизация дисконта по выданным займам и рассрочке	299,405	293,376
<b>Итого</b>	<b>559,599</b>	<b>558,186</b>

## 26. Расходы на финансирование

	2017	2016
Расходы по вознаграждениям	13,787	16,248
Расходы по дисконтированию займов и дебиторской задолженности	233,604	86,434



Расходы по амортизации дисконта прочих долгосрочных обязательств	65,307	58,766
<b>Итого</b>	<b>312,698</b>	<b>161,448</b>

**27. Прочие доходы (расходы), нетто**

	2017	2016 (пересчитано)
Доход от операционной аренды	7,154	5,317
Доход по выданным гарантиям		69,723
Доход по штрафным санкциям	30,177	6,656
Доходы от восстановления оценочных обязательств по решению суда		107,643
Доход от реализации долей участия (нетто)	157,041	
Прочие доходы	21,988	20,165
Доход от списания сомнительных обязательств	315	22,584
Доход от безвозмездно полученной финансовой помощи АО «ССГПО»	120,000	549,500
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>336,675</b>	<b>781,588</b>
Расходы от выбытия активов (нетто)	(50,357)	3
Расходы от реализации доли участия (нетто)		(2,535)
Сторнирование резерва на обесценение сомнительной задолженности	577,302	302,650
Расходы по курсовой разнице (нетто)	(2,202)	(12,440)
(Расходы) сторнирование расхода по созданию резервов на обесценение и списанию безнадежных требований (нетто)	(401,724)	(590,129)
Расходы по благотворительной и спонсорской помощи	(162,326)	(493,272)
Расходы по доведению себестоимости запасов до чистой стоимости реализации	(30,034)	
Прочие расходы	(9,553)	(57,453)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(78,894)</b>	<b>(853,176)</b>
<b>Итого прочие доходы (расходы), нетто</b>	<b>257,781</b>	<b>(71,588)</b>

**28. Расходы (экономия) по подоходному налогу**

	2017	2016 (пересчитано)
Текущий подоходный налог	49,277	105,917
Корректировка налога за прошлые периоды	1,096	
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	44,351	(19,533)
<b>Итого расходы/(экономия)</b>	<b>94,724</b>	<b>86,384</b>

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по подоходному налогу, отраженному в финансовой отчетности.

	2017	2016 (пересчитано)
Прибыль до налогообложения	300,696	127,802
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	60,139	25,560
Корректировка налога за прошлые периоды	1,096	
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	33,489	60,824
<b>Расходы (экономия) по подоходному налогу</b>	<b>94,724</b>	<b>86,384</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Республики Казахстан приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отражаемой в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Ниже приведена расшифровка налогового эффекта изменения временных разниц, рассчитанного по ставкам налога, применимым к периоду реализации отложенного налогового актива или погашения отложенного налогового обязательства.

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2017 г.:

	01.01.2017 (пересчитано)	Изменение за отчетный период - на прибыли и убытки	31.12.2017
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(197,970)</b>	<b>46,609</b>	<b>(151,361)</b>
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	(1,129)	75	(1,054)
Займы выданные и торговая дебиторская задолженность	(196,841)	46,534	(150,307)





	01.01.2017 (пересчитано)	Изменение за отчетный период - на прибыли и убытки	31.12.2017
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>39,802</b>	<b>(2,258)</b>	<b>37,544</b>
Основные средства и нематериальные активы	15,999	10,803	26,802
Кредиторская задолженность	23,803	(13,061)	10,742
<b>Итого отложенное налоговое обязательство (актив)</b>	<b>(158,168)</b>	<b>44,351</b>	<b>(113,817)</b>

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2016 г.:

	01.01.2016 (пересчитано)	Изменение за отчетный период - на прибыли и убытки (пересчитано)	31.12.2016 (пересчитано)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>(186,785)</b>	<b>(11,185)</b>	<b>(197,970)</b>
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам		(1,129)	(1,129)
Займы выданные и торговая дебиторская задолженность	(186,785)	(10,056)	(196,841)
<b>Отложенное налоговое обязательство</b>	<b>48,150</b>	<b>(8,348)</b>	<b>39,802</b>
Инвестиционная недвижимость, основные средства и нематериальные активы	12,594	3,405	15,999
Кредиторская задолженность	35,556	(11,753)	23,803
<b>Итого отложенное налоговое обязательство (актив)</b>	<b>(138,635)</b>	<b>(19,533)</b>	<b>(158,168)</b>

## 29. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают в себя материнскую компанию, ассоциированные компании, компании, находящиеся под общим контролем, прочие связанные стороны, ключевой управленческий персонал Общества. 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 2017 и 2016 гг., и соответствующие остатки непогашенной задолженности на 31 декабря 2017 и 2016 гг.

За 2017 г.:

Наименование	Характер операции (сделки)	Товары, услуги		Денежные средства	
		Доходы (с НДС)	Расходы/приобретено (с НДС)	Получено	Выплачено
<b>Конечная контролирующая сторона</b>		<b>2,660</b>		<b>2,660</b>	
ГУ «Аппарат акима города Костаная»	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	2,660		2,660	
<b>Материнская компания</b>			<b>11,340</b>	<b>2,503,330</b>	
ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области»	Взнос в уставный капитал (выкуп акций)		11,340	2,503,330	
<b>Компании под общим контролем</b>		<b>48,778</b>	<b>84,435</b>	<b>124,303</b>	<b>281,185</b>
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Костанайской области»	Погашение займа по кредитному договору № СРП-1/12 от 29.06.2012 г. Начисление вознаграждения по займу				174,000
ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	1,781	2,419	1,781	2,419
ГУ «Управление образования акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	6,445		6,445	
ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	8,721		8,721	
ГУ "Управление физической культуры и спорта акимата Костанайской области"	Услуги по консультативному сопровождению проектов	8,237		8,237	



АО «СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «ТОБОЛ»  
 ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (тыс. тенге)

Наименование	Характер операции (сделки)	Товары, услуги		Денежные средства	
		Доходы (с НДС)	Расходы/приобретено (с НДС)	Получено	Выплачено
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Амортизация дисконта по займу полученному		65,307		
ТОО «Футбольный клуб «Тобол»	Выдана и возвращена финансовая помощь			92,000	92,000
ГКП «Костанай-Су» акимата г. Костаная»	Услуги холодного водоснабжения и канализации		68		71
ГКП «Костанайская теплоэнергетическая компания» акимата г. Костаная ГУ «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата г. Костаная»	Услуги отопления и горячего водоснабжения		1,238		1,238
ТОО «Газалык-2012»	Передача коммунальной техники в финансовую аренду	23,250		6,975	
	Возмещение расходов по лизингу	120		120	
	Расходы по дисконту за минусом амортизации	224	3,965		
	Получение и возврат гарантийного взноса		0	24	24
	Услуги по вывозу ТБО		70		65
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка»	Начисление вознаграждения по займу		6,496		6,496
ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства акимата г. Лисаковска»	Начисление вознаграждения по займу		1,160		1,160
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района»	Начисление вознаграждения по займу		2,784		2,784
ГУ «Рудненский городской отдел предпринимательства и сельского хозяйства»	Начисление вознаграждения по займу		928		928
<b>Прочие связанные стороны</b>		<b>652</b>	<b>7,621</b>	<b>10,652</b>	<b>17,622</b>
ТОО «Опытное хозяйство «Заречное»	Выдача и возврат финансовой помощи			10,000	10,000
	Прочая реализация	30		30	
	Вознаграждения по финансовой помощи	622		622	
АО «Би-Логистикс»	За услуги				48
АО «Информационно-учетный центр»	Прочие услуги		10		10
АО «Казахстанский центр государственно - частного партнерства»	Прочие услуги		240		240
РГП на ПХВ «ХОЗУ МИД РК»	Прочие услуги		14		14
Костанайская ОДТ, филиал АО «Казахтелеком»	Услуги связи		1,358		1,402
АО «Казпочта»	Почтовые услуги		56		56
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	Услуги регистратора по ведению лицевого счета		225		134
Филиал «Целина» РГП «Резерв»	Услуги аренды склада		1,798		1,798
ТОО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	Приобретение топлива		3,636		3,636
КГКП «Геологоразведочный колледж» управления образования акимата Восточно-Казахстанской области	Прочие услуги		284		284
<b>ВСЕГО</b>		<b>52,090</b>	<b>103,396</b>	<b>2,640,945</b>	<b>298,807</b>



За 2016 г.:

Наименование	Характер операции (сделки)	Товары, услуги		Денежные средства	
		Доходы (с НДС)	Расходы/приобретено (с НДС)	Получено	Выплачено
<b>Материнская компания</b>				445,268	
ГУ «Управление финансов акимата Костанайской области»	Взнос в уставный капитал (выкуп акций)			445,268	
<b>Компании под общим контролем</b>		<b>29,011</b>	<b>86,578</b>	<b>69,732</b>	<b>11,541</b>
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Костанайской области»	Начисление вознаграждения по займу		4,880		
ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	4,888		4,888	
ГУ «Управление образования акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	15,384		15,384	
ГУ «Управление строительства акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	672		672	
ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	4,536		4,536	
ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	3,360		3,360	
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Амортизация дисконта по займу полученному		58,766		
ТОО «Футбольный клуб «Тобол»	Возврат финансовой помощи			40,000	
ГУ «Отдел предпринимательства акимата города Костанай»	Благотворительная помощь по решению СД от 3 ноября 2016 г. № 21.		10,385		10,385
ГКП «Костанай-Су» акимата г. Костаная»	Коммунальные услуги		59		56
ГКП «Костанайская теплоэнергетическая компания» акимата г. Костаная ГУ «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата г. Костаная»	Услуги отопления и горячего водоснабжения		1,042		1,022
ТОО «Газалык-2012»	Услуги по вывозу ТБО		78		78
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка»	Начисление вознаграждения по займу		6,496		
ТОО «Аркалыкская продовольственная компания»	Возмещение прочих расходов	171		892	
ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства акимата г. Лисаковска»	Начисление вознаграждения по займу		1,160		
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района»	Начисление вознаграждения по займу		2,784		
ГУ «Рудненский городской отдел предпринимательства и сельского хозяйства»	Начисление вознаграждения по займу		928		
<b>Прочие связанные стороны</b>		<b>194,361</b>	<b>3,962</b>		<b>4,492</b>
АО «Информационно-учетный центр»	Прочие услуги		47		278
АО «Казахстанский центр государственно - частного партнерства»	Услуги по обучению		600		600
АО «НК "Продовольственная контрактная корпорация»	Доходы от восстановления оценочных обязательств по	107,642			



Наименование	Характер операции (сделки)	Товары, услуги		Денежные средства	
		Доходы (с НДС)	Расходы/приобретено (с НДС)	Получено	Выплачено
	решениям суда				
	Доход от корректировки оценочных резервов по гарантиям СХТП	86,719			
РГП на ПХВ «ХОЗУ МИД РК»	Прочие услуги		32		32
АО «Казпочта»	Почтовые услуги		65		76
Филиал АО «Казпочта-EMS-KAZPOST»	Почтовые услуги		490		488
Департамент «Научно-производственный центр земельного кадастра» - филиал некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Костанайской области»	Справочные услуги по кадастру		109		240
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	Услуги регистратора по ведению лицевого счета		154		29
Филиал «Целина» РГП «Резерв»	Услуги аренды склада		890		890
ТОО «ҚазМұнайГаз Өнімдері»	Приобретение топлива		1,575		1,575
КГКП «Геологоразведочный колледж «Управления образования акимата Восточно-Казахстанской области»					284
<b>ВСЕГО</b>		<b>223,372</b>	<b>90,540</b>	<b>515,000</b>	<b>16,033</b>

*Краткосрочная дебиторская задолженность*

Организация	Вид задолженности	31.12.2017	31.12.2016
<b>Компания под общим контролем</b>			
ТОО «Газалык-2012»	Торговая дебиторская задолженность	3,255	
<b>Итого</b>		<b>3,255</b>	
<b>Ассоциированные компании</b>			
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»	Начисленные вознаграждения к получению	16,181	16,181
	Резерв на обесценение дебиторской задолженности	(16,181)	(16,181)
<b>Итого (нетто)</b>			
<b>Всего</b>		<b>3,255</b>	

*Прочие краткосрочные активы*

Организация	Вид задолженности	31.12.2017	31.12.2016
<b>Прочие связанные стороны</b>			
АО «Информационно-учетный центр»	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		232
Кост. обл. дирекция телекоммуникаций	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	36	14
КОФ АО «Казпочта»	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	57	56
КГКП «Геологоразведочный колледж» управления образования акимата Восточно-Казахстанской области	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам		284
<b>Итого</b>		<b>93</b>	<b>586</b>



*Долгосрочная дебиторская задолженность*

Организация	Вид задолженности	31.12.2017	31.12.2016
<b>Компания под общим контролем</b>			
ТОО «Тазалык-2012»	Торговая дебиторская задолженность	9,280	
<b>Итого</b>		<b>9,280</b>	

*Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства*

Организация	Вид задолженности	31.12.2017	31.12.2016
<b>Компания под общим контролем</b>			
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Костанайской области»	Займы полученные		174,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Аркалыка»	Займы полученные	140,000	140,000
ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства акимата г. Лисаковска»	Займы полученные	25,000	25,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района»	Займы полученные	60,000	60,000
ГУ «Рудненский городской отдел предпринимательства и сельского хозяйства»	Займы полученные	20,000	20,000
<b>Итого</b>		<b>245,000</b>	<b>419,000</b>

*Краткосрочная кредиторская задолженность*

Организация	Вид задолженности	31.12.2017	31.12.2016
<b>Компания под общим контролем</b>			
ГКП «Костанай-Су» акимата г. Костаная»	Торговая кредиторская задолженность		3
ТОО «Тазалык-2012»	Торговая кредиторская задолженность		6
<b>Итого</b>			<b>9</b>
<b>Прочие связанные стороны</b>			
АО «Би-Логистикс»	Торговая кредиторская задолженность		48
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	Торговая кредиторская задолженность	92	
<b>Итого</b>		<b>92</b>	<b>48</b>

*Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства*

Организация	Вид задолженности	31.12.2017	31.12.2016
<b>Компания под общим контролем</b>			
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Авансы, полученные под оказание услуги	652,051	586,744
<b>Итого</b>		<b>652,051</b>	<b>586,744</b>

*Вознаграждения ключевого управленческого персонала*

Начисления	2017	2016
Краткосрочные выплаты:	15,389	3,932
Заработная плата и краткосрочные премии	14,949	3,580
Резервы по неиспользованным отпускам	440	352
<b>Итого</b>	<b>30,778</b>	<b>7,864</b>

**30. Договорные и условные обязательства**

*Договорные и гарантийные обязательства*

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



*АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация»*

По состоянию на 31 декабря 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. По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество не осуществляло выдачу данных гарантий.

*АО «Банк Развития Казахстана»*

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

*China Vehicles Import and Export Corporation*

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

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

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

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

**Условия ведения деятельности**

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности мер, предпринимаемых Правительством Республики Казахстан в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Негативное влияние на казахстанскую экономику оказывают низкие цены на сырую нефть и другие минерально-сырьевые ресурсы, волатильность обменного курса тенге по отношению к основным иностранным валютам. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической стабильности Общества в данных условиях. Однако ухудшение ситуации в описанных выше сферах может негативно воздействовать на финансовом положении и результатах деятельности Общества, и, в настоящее время, это воздействие невозможно определить.

**Налогообложение**

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

**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.

#### Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Общество является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества в будущем.

### 31. Цели и политика управления финансовыми рисками и капиталом

Основные риски, присущие деятельности Общества, включают рыночный риск (процентный, валютный, ценовой), кредитный риск ликвидности. Расчетные показатели в разрезе каждого из видов риска для Общества приведены ниже. Основные категории финансовых инструментов:

	31.12.2017	31.12.2016 (пересчитано)
<b>Финансовые активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	2,682,927	1,266,984
Краткосрочные финансовые инвестиции	859,285	983,625
Торговая дебиторская задолженность и начисленные вознаграждения к получению	1,385,593	1,083,695
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1,052,756	828,715
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,695,552	1,365,166
Долгосрочная дебиторская задолженность	434,790	812,177
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>8,110,903</b>	<b>6,340,362</b>
<b>Финансовые обязательства</b>		
Краткосрочные финансовые обязательства	245,000	174,000
Долгосрочные финансовые обязательства		245,000
Торговая кредиторская задолженность	67,388	6,169
Начисленные вознаграждения по займам	315	315
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>312,703</b>	<b>425,484</b>

#### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Общество подвержено валютному риску в связи с тем, что у Общества имеются финансовые инструменты, выраженные в долларах США:

Категории	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства и их эквиваленты		466
Торговая дебиторская задолженность	399,036	529,752
<b>Итого</b>	<b>399,036</b>	<b>530,218</b>

В таблице ниже показана чувствительность прибыли (убытка) Общества до налогообложения к изменениям обменного курса в иностранной валюте, возможность которого можно обоснованно предположить при неизменных прочих переменных.

31.12.2017	USD	Итого
Уменьшение базисных пунктов	(5%)	
Влияние на прибыль до налогообложения	(19,952)	(19,952)
Увеличение базисных пунктов	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	19,952	19,952

31.12.2016	USD	Итого
Уменьшение базисных пунктов	(5%)	
Влияние на прибыль до налогообложения	(26,511)	(26,511)
Увеличение базисных пунктов	5%	
Влияние на прибыль до налогообложения	26,511	26,511



*Процентный риск*

Процентный риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Потенциальный риск Общества, связанный со ставками вознаграждения, относится к займам банков и долгосрочным выпущенным долговым ценным бумагам.

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

Чувствительность прибыли 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 15).

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.

*Прочий ценовой риск*

Прочий ценовой риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к валютному и процентному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, приближена к их балансовой стоимости, и, по мнению руководства, Общество не имеет существенного ценового риска.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Балансовая стоимость задолженности покупателей и заказчиков, депозитов и денежных средств и их эквивалентов представляет максимальную сумму подверженности Общества кредитному риску.

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 4), банковских депозитов и выданных займов (примечание 5), дебиторской задолженностью (примечание 6), финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи (примечание 10), 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.

Финансовые активы, подверженные кредитному риску, представлены следующими:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, со сроком просрочки:				Всего
		От 1 до 2 месяцев	От 2 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	
<b>31.12.2017</b>						
Денежные средства и их эквиваленты <sup>1)</sup>	2,682,927					2,682,927
Краткосрочные финансовые инвестиции <sup>1)</sup>	898,380	71,180	230	410		970,200
Резерв на обесценение краткосрочных финансовых инвестиций <sup>2)</sup>		(17,795)	(102)	(308)		(18,205)
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,695,552					1,695,552
Торговая дебиторская задолженность и начисленные вознаграждения к получению	1,306,395	1,392	53,873	201,430	21,254	1,584,344
Долгосрочная дебиторская задолженность	434,790					
Резерв на обесценение <sup>3)</sup>		(348)	(26,937)	(151,072)	9,237	444,027
<b>Итого (нетто)</b>	<b>7,018,044</b>	<b>54,429</b>	<b>27,064</b>	<b>50,460</b>	<b>860</b>	<b>(207,988)</b>
<b>31.12.2016 (пересчитано)</b>						
Денежные средства и их эквиваленты <sup>1)</sup>	1,266,984					1,266,984





	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, со сроком просрочки:				Всего
		От 1 до 2 месяцев	От 2 до 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	
Краткосрочные финансовые инвестиции	839,335	19,535	173,470	171,690	17,178	1,221,208
Резерв на обесценение краткосрочных финансовых инвестиций <sup>21</sup>		(4,866)	(86,772)	(128,767)	(17,178)	(237,583)
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,365,166					1,365,166
Торговая дебиторская задолженность и начисленные вознаграждения к получению	1,062,420	3,297	13,391	43,403	18,234	1,140,745
Резерв на обесценение <sup>31</sup>		(824)	(5,440)	(32,552)	(18,234)	(57,050)
Долгосрочная дебиторская задолженность	812,177					812,177
<b>Итого</b>	<b>5,346,082</b>	<b>17,142</b>	<b>94,649</b>	<b>53,774</b>		<b>5,511,647</b>

*Концентрация кредитного риска финансовых инвестиций*

По состоянию на 31 декабря 2017 г. концентрация кредитного риска составляет 68% к сумме краткосрочных и долгосрочных финансовых инвестиций и представлена заемщиками: АО «Агромашхолдинг» (46%), ТОО «Рудненский цементный завод» (16%), ТОО «Цитрус и К» (6%).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. концентрация кредитного риска составляет 76% к сумме краткосрочных и долгосрочных финансовых инвестиций и представлена заемщиками: АО «Агромашхолдинг» (49%), ТОО «Рудненский цементный завод» (27%).

*Концентрация кредитного риска торговой дебиторской задолженности*

По состоянию на 31 декабря 2017 г. концентрация кредитного риска составляет 66% к сумме краткосрочной и долгосрочной торговой дебиторской задолженности и представлена покупателями: АО «Kazco Beteiligungs GmbH» (30%), ТОО «Allur Auto» (Аллюр Авто)» (36%).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. концентрация кредитного риска составляет 63% к сумме краткосрочной и долгосрочной торговой дебиторской задолженности и представлена покупателями: АО «Kazco Beteiligungs GmbH» (28%), ТОО «Allur Auto» (Аллюр Авто)» (35%).

В отношении банков и финансовых учреждений принимаются только учреждения с высоким рейтингом.

<sup>11</sup> Следующая таблица показывает сальдо по банковским счетам с использованием кредитных рейтингов агентств:

	Рейтинги	Стоимость
<b>31.12.2017</b>		
АО «АТФ Банк»	B (S&P Global Ratings)	211,075
АО «Евразийский Банк»	B (S&P Global Ratings)	2,971
АО «НурБанк»	B- (S&P Global Ratings)	211,331
ГУ Комитет казначейства МФ РК	BBB- (S&P Global Ratings)	1,911,660
АО «Цеснабанк»	B+ (S&P Global Ratings)	231,535
ДБ АО «Банк Хоум Кредит»	B+ (Fitch Ratings)	134,199
<b>Итого</b>		<b>2,702,771</b>
<b>31.12.2016 (пересчитано)</b>		
АО «АТФ Банк»	B (S&P Global Ratings)	241,233
АО «Казкоммерцбанк»	B- (S&P Global Ratings)	213,183
АО «Народный банк Казахстана»	BB+ (S&P Global Ratings)	518
ДБ АО «Альфа Банк»	BB- (S&P Global Ratings)	289,067
АО «Евразийский Банк»	B (S&P Global Ratings)	6,621
ГУ Комитет казначейства МФ РК	BBB- (S&P Global Ratings)	285,993
АО «Цеснабанк»	B+ (S&P Global Ratings)	244,286
<b>Итого</b>		<b>1,280,901</b>

<sup>21</sup> Изменение в резерве на обесценение краткосрочных финансовых инвестиций:

	2017	2016
На 1 января		
Начисление	237,583	124,763
Уменьшение (восстановление)	18,205	258,237
<b>На 31 декабря</b>	<b>(237,583)</b>	<b>(145,417)</b>
	<b>18,205</b>	<b>237,583</b>

<sup>31</sup> Изменение в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности:



	2017	2016
На 1 января		
Начисление	57,050	294,695
Списание	244,337	38,509
Уменьшение (восстановление)		(1,018)
На 31 декабря	(93,399)	(275,136)
	207,988	57,050

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Общество управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных прогнозов) ожидаемых оттоков денежных средств от операционной деятельности. Так как Общество зависимо от финансирования материнской компанией и банками, руководство Общества разработало ряд внутренних положений, направленных на установление процедур контроля над соответствующими процедурами обработки счетов и платежей.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Общества по контрактным срокам погашения. Таблица составлена на основе не дисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Общества может быть потребована оплата.

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	Итого
<b>31.12.2017</b>				
Краткосрочные финансовые обязательства		245,000		245,000
Торговая кредиторская задолженность	67,388			67,388
Начисленные вознаграждения по займам	315			315
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>67,703</b>	<b>245,000</b>		<b>312,703</b>
<b>31.12.2016 (пересчитано)</b>				
Краткосрочные финансовые обязательства		174,000		174,000
Долгосрочные финансовые обязательства			245,000	245,000
Торговая кредиторская задолженность	6,169			6,169
Начисленные вознаграждения по займам	315			315
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>6,484</b>	<b>174,000</b>	<b>245,000</b>	<b>425,484</b>

#### 32. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей оценки и/или раскрытия информации справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся в наличии рыночной информации и соответствующих методик оценки. Тем не менее, необходимы суждения для интерпретации рыночной информации для определения оценочной справедливой стоимости. Республика Казахстан продолжает характеризоваться некоторыми признаками развивающейся страны, и экономические условия продолжают ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать неточные условия операций по сделке, таким образом, не представляя справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Иерархия источников справедливой стоимости подразделяется на 3 уровня: котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (1 Уровень), исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (2 Уровень), ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства (3 уровень).

Финансовые активы и обязательства, включающие в себя торговую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, займы текущие, вознаграждения по займам, а также торговую кредиторскую задолженность, отражены по текущей балансовой стоимости, которая приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером и могут быть отнесены к 3 уровню иерархии источников справедливой стоимости.

Балансовая стоимость финансовых обязательств по долгосрочным займам также приближена к их справедливой стоимости ввиду того, что такие займы получены по ставке, соответствующей среднерыночной ставке по схожим инструментам (уровень 3). Справедливая стоимость долговых ценных бумаг определена исходя из дисконтированной стоимости денежных потоков с использованием ставки, относящейся к данному финансовому инструменту (уровень 3).

Справедливая стоимость активов, отраженных по амортизированной стоимости, приравнивается к их балансовой стоимости, если активы являются краткосрочными по своему характеру. Долгосрочные активы при первоначальном



признании отражены по справедливой стоимости и учитываются по амортизированной стоимости, вследствие чего их балансовая стоимость приближена к справедливой. Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств:

	31.12.2017		31.12.2016	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
<b>Финансовые активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	2,682,927	2,682,927	1,266,984	1,266,984
Краткосрочные финансовые инвестиции	859,285	859,285	983,625	983,625
Торговая дебиторская задолженность и начисленные вознаграждения к получению	1,385,593	1,385,593	1,083,695	1,083,695
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1,052,756	1,052,756	828,715	828,715
Долгосрочные финансовые инвестиции	1,695,552	1,695,552	1,365,166	1,365,166
Долгосрочная дебиторская задолженность	434,790	434,790	812,177	812,177
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>8,110,903</b>	<b>8,110,903</b>	<b>6,340,362</b>	<b>6,340,362</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Краткосрочные займы	245,000	245,000	174,000	174,000
Долгосрочные займы			245,000	245,000
Торговая кредиторская задолженность	67,388	67,388	6,169	6,169
Начисленные вознаграждения по займам	315	315	315	315
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>312,703</b>	<b>312,703</b>	<b>425,484</b>	<b>425,484</b>

### 33. Управление капиталом

Капитал включает в себя уставный капитал и нераспределенную прибыль. Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционера. Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

	31.12.2017	31.12.2016 (пересчитано)
Краткосрочные займы		
Долгосрочные займы	245,000	174,000
Торговая кредиторская задолженность и начисленные обязательства по займам		245,000
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	67,703	6,484
<b>Итого чистые финансовые обязательства</b>	<b>(2,370,224)</b>	<b>(1,266,984)</b>
Собственный капитал		<b>(841,500)</b>
<b>Итого капитал и чистые финансовые обязательства</b>	<b>9,116,698</b>	<b>6,609,138</b>
<b>Коэффициент финансового рычага</b>	<b>6,746,474 (35.13%)</b>	<b>5,767,638 (14.59%)</b>

### 34. События после отчетной даты

В январе-феврале 2018 г. была выдана финансовая помощь ТОО «Футбольный клуб «Тобол» в сумме 111,000 тыс. тенге, которая была полностью возвращена.

В рамках реализации проекта строительства мясоперерабатывающего комбината в г. Аркалык по договору, заключенному с ТОО «Торгай Ет» от 20 марта 2018 г. был предоставлен обеспеченный заем на сумму 500,000 тыс. тенге сроком до 20 марта 2025 г. под 3% годовых.

В мае 2018 г. ТОО «Силвер СК» взамен исполнения обязательств по займу в сумме 192,000 тыс. тенге передало Обществу 20 квартир по аналогичной стоимости, которые Общество планирует реализовать до конца 2018 г.

В июне 2018 г. было завершено и принят в эксплуатацию объект строительства «Универсально-сборочный цех в Индустриальной зоне г. Костанай» по балансовой стоимости 342,146 тыс. тенге.

Для реализации проекта строительства завода по выпуску строительных материалов и металлоконструкций на территории Индустриальной зоны в г. Костанай по договору, заключенному с ТОО «Завод элеваторного оборудования «Астык» в июле 2018 г. был предоставлен заем сроком до 10 июля 2023 г. под 6% годовых.

