

Начисление	-	-
Сальдо на 31 декабря 2017 года	-	-
Начисление	805	805
Сальдо на 31 декабря 2018 года	805	805
Балансовая стоимость:		
Сальдо на 31 декабря 2017 года	310	310
Сальдо на 31 декабря 2018 года	3,613	3,613

14. Прочие долгосрочные активы

	% завершения	Информация	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Агропромышленный парк в городе Костанай	2.55	строительство на стадии ПСД	136,192	136,192
Бассейн на 50 метров в городе Костанай	1.93	строительство на стадии ПСД	38,093	38,093
Универсально-сборочный цех в Индустриальной зоне города Костанай		срок ввода - июнь 2018 года	-	207,412
Школа бокса в микрорайоне Аэропорт города Костанай	4.72	строительство на стадии ПСД	17,118	17,119
Итого			191,403	398,816

Изменения в прочих долгосрочных активах:

	2018 год	2017 год
Сальдо на начало периода	398,816	34,357
Приобретено	141,962	684,656
Переведено в инвестиционную недвижимость	(349,375)	(292,701)
Безвозмездная передача объектов социального назначения	-	(27,496)
Сальдо на конец периода	191,403	398,816

15. Долгосрочные и краткосрочные займы

	Дата получения	Дата погашения	Ставка, %	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*
Краткосрочные займы					
по программе 008 «Кредитование на содействие развитию предпринимательства в моногородах»					
ГУ «Отдел предпринимательства акимата города Аркалыка», кредитный договор №1 от 26.11.2013 года	29.11.2013 г.	10.12.2018 г.	4.64	-	140,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата города Лисаковск», кредитный договор №1 от 27.11.2013 года	29.11.2013 г.	10.12.2018 г.	4.64	-	25,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата города Рудный», кредитный договор №24 от 22.11.2013 года	29.11.2013 г.	10.12.2018 г.	4.64	-	20,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района», кредитный договор №1СРПМ от 28.11.2013 года	04.12.2013 г.	10.12.2018 г.	4.64	-	60,000
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области» под формирование регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров	28.09.2015 г.	03.10.2018 г.	0%	-	652,051
Итого краткосрочные займы	-	-	-	-	897,051
Долгосрочные займы					
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области» под формирование регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров	28.12.2018 г.	15.10.2021 г.	0%	-	-
Всего	-	-	-	619,337	897,051



Обществом проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление данной программы Общество получило долгосрочный займ в отчетном периоде сроком на 3 года, в том числе денежными средствами - 637,040 тысяч тенге и частично реструктурирован остаток краткосрочной задолженности по предоставленному займу в 2015 году на сумму - 244,719 тысячи тенге, итого - 881,759 тысяч тенге. Сумма займа отражена по дисконтированной стоимости, ставка дисконтирования - 12,53%. Сумма признанного дисконта в размере 262,422 тысячи тенге отражена в составе прочих доходов от финансирования (Примечание 24).

В 2013 году в рамках программы 008 «Кредитование на содействие развитию предпринимательства в моногородах» Общество заключило договоры с ГУ «Отдел предпринимательства акимата города Аркалыка», города Лисаковск, города Рудного, Житикаринского района со ставкой вознаграждения 4.64% годовых. В отчетном периоде данные займы погашены.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	01 января 2018 года	Денежные потоки - получено	Денежные потоки - погашено	Реклассификация	Дисконт	31 декабря 2018 года
Долгосрочные займы	-	637,040	-	244,719	(262,422)	619,337
Текущие займы	897,051	-	(706,040)	(191,011)	-	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	897,051	637,040	(706,040)	53,708	(262,422)	619,337

	01 января 2017 года	Денежные потоки - погашено	Реклассификация	31 декабря 2017 года
Долгосрочные займы	897,051	-	(245,000)	652,051
Текущие займы	174,000	(174,000)	245,000	245,000
Итого обязательства от финансовой деятельности	1,071,051	(174,000)	-	897,051

16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	1,268	67,388
Индивидуальный подоходный налог	-	106
Налог на имущество	-	607
Налог на добавленную стоимость	38,555	-
Налог на транспортные средства	20	16
Прочая задолженность по неналоговым поступлениям	9	317
Итого	39,852	68,434

17. Краткосрочные резервы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Гарантийное обеспечение поставщиками по договорам поставки (подряда)	115	19,740
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	4,971	5,272
Итого	5,086	25,012

Движение начисленных обязательств по неиспользованным отпускам представлено следующим образом:

	2018 год	2017 год
Сальдо на начало периода	5,272	5,646
Восстановлено	(301)	(374)
Сальдо на конец периода	4,971	5,272

18. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные под выполнение работ (оказание услуг)	24,452	673,413

19. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие долгосрочные обязательства	565,239	23,143
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	565,239	-
Итого	565,239	23,143



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

20. Капитал

Уставный капитал

Ниже представлена структура акционерного капитала по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

	31 декабря 2016 года	Размещено в 2017 году	31 декабря 2017 года	Размещено в 2017 году	31 декабря 2018 года
Количество простых акций	29,235,543	261,673	29,497,216	6,599	29,503,815
Средняя цена размещения, тенге	222.44	9,609.97	305.72	1,000	305.87
Капитал, тысяч тенге	6,503,073	2,514,670	9,017,743	6,599	9,024,342

Количество объявленных акций – 45,258,300 штук простых акций (НИН KZ1C58440013, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг №А5844 от 23 июня 2011 года). Общество не выпускало привилегированные акции. По состоянию на 31 декабря 2018 года размещено 29,503,815 штук простых акций, которые оплачены Акционером.

На основании решения Правления № 18 и Совета директоров № 9 от 24 июля 2018 года принято решение о размещении 6 599 штук акций номинальной стоимостью 1,000 тенге. В счет оплаты размещенных акций передано недвижимое имущество на сумму 6,599 тысяч тенге (Примечание 10).

На основании Постановления акимата Костанайской области от 2 марта 2017 года №109 было принято решение об увеличении уставного капитала Общества на сумму 2,540,418 тысяч тенге, в 2017 году дополнительно размещено и оплачено 261,673 штуки простых акций. Оплата произведена денежными средствами в сумме 2,503,330 тысяч тенге, внесено движимого имущества в счет оплаты акций на сумму 11,340 тысяч тенге (Примечание 11).

Нераспределенная прибыль

	Нераспределенная прибыль
На 31 декабря 2016 г ода	106,065
Прибыль и совокупный доход за год	205,972
Прочие операции с собственником	(213,082)
На 31 декабря 2017 года	98,955
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	(11,328)
Прибыль и совокупный доход за год	121,758
Дивиденды	(10,299)
На 31 декабря 2018 года	199,086

Прочие операции с собственником в 2017 году:

Согласно постановлению акимата Костанайской области от 3 августа 2017 года № 380 нераспределенная прибыль прошлых лет в сумме 213,082 тысячи 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.

21. Доход от реализации товаров и оказания услуг

	2018 год	2017 год
Доход от реализации продукции стабилизационного фонда	108,807	109,132
Доход от реализации товаров по договорам лизинга	-	252,847
Доход от реализации квартир	175,010	-
Доход от выполнения проектных работ	-	17,857
Доход от проведения экономической экспертизы и консультативного сопровождения проектов	26,069	28,158
Итого	309,886	407,994

22. Себестоимость реализованной продукции и оказания услуг

	2018 год	2017 год
Себестоимость продукции стабилизационного фонда	115,579	111,392
Себестоимость товаров по договорам лизинга	169,904	252,263
Себестоимость реализованных квартир	13,800	-
Себестоимость услуг по проведению экономической экспертизы и консультативного сопровождения	289,283	363,655
Итого	529,566	727,310



23. Административные расходы

	2018 год	2017 год
Заработная плата	173,618	134,073
Содержание совета директоров	3,257	2,400
Аудиторские и консультационные услуги	1,441	3,571
Командировочные расходы	9,981	11,206
Социальный налог и социальные отчисления	17,064	13,832
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	(301)	(374)
Налоги и другие обязательные платежи	17,223	9,236
Услуги охраны	3,435	5,358
Услуги связи	1,522	1,326
Услуги и комиссии банка	1,364	1,247
Материалы	8,043	6,101
Обслуживание и ремонт основных средств	2,715	2,095
Амортизация	13,024	23,756
Коммунальные услуги	3,077	4,461
Услуги оценщиков	827	1,290
Страхование	337	302
Повышение квалификации работников	1,040	648
Расходы на открытие юридического лица в городе Дубай (ОАЭ)	-	2,686
Налог на добавленную стоимость, не принятый к зачету	24,214	-
Прочие	27,107	25,111
Итого	308,988	248,325

24. Доходы по финансированию

	2018 год	2017 год
Доходы по вознаграждениям	184,492	188,392
Доходы от финансовой аренды	21,091	20,152
Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	143,199	-
Признание дисконта по полученным займам	262,422	51,650
Амортизация дисконта по выданным займам и продажам в рассрочку платежа	320,136	299,405
Итого	931,340	559,599

25. Расходы по финансированию

	2018 год	2017 год
Расходы по вознаграждениям	10,740	13,787
Расходы по дисконтированию	410,690	298,911
Итого	421,430	312,698

26. Прочие неоперационные доходы (расходы), нетто

	2018 год	2017 год
Доходы от выбытия активов (нетто)	3,760	-
Доход от операционной аренды (нетто)	122,174	7,154
Доходы от курсовой разницы	88,700	-
Доходы от восстановления убытка от обесценения	50,827	-
Доход по штрафным санкциям	-	30,177
Доход от реализации доли участия (нетто)	-	157,041
Прочие доходы	51,772	21,988
Доход от списания сомнительных обязательств	-	315
Доход от безвозмездно полученной финансовой помощи АО «ССГПО»	-	120,000
Итого прочие доходы	317,233	336,675
Расходы от выбытия активов (нетто)	-	(50,357)
Расходы от реализации доли участия (нетто)	(1,526)	-
Сторнирование резерва на обесценение сомнительной задолженности	-	577,302
Расходы по курсовой разнице (нетто)	-	(2,202)
Расходы (сторнирование расхода) по созданию резервов на обесценение и списанию безнадежных требований (нетто)	(107,825)	(401,724)
Расходы по благотворительной и спонсорской помощи	(71,372)	(162,326)
Расходы по доведению себестоимости запасов до чистой стоимости реализации	(204)	(30,034)
Прочие расходы	(11,962)	(9,553)
Итого прочие расходы	(192,889)	(78,894)
Итого прочие доходы (расходы), нетто	124,344	257,781



27. Расходы (экономия) по подоходному налогу

	2018 год	2017 год
Текущий подоходный налог	94,131	49,277
Корректировка налога за прошлые периоды	-	1,096
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	129,980	44,351
Итого расходы/(экономия)	224,111	94,724

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

	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	345,869	300,696
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (экономия) по подоходному налогу	69,174	60,139
Корректировка налога за прошлые периоды	-	1,096
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	154,937	33,489
Расходы (экономия) по подоходному налогу	224,111	94,724

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 2018 год:

	01 января 2018 года	Изменение за отчетный период - на прибыли или убытке	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы	(151,361)	119,923	(31,438)
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	(1,054)	60	(994)
Дебиторская задолженность	(150,307)	119,867	(30,440)
Налоги	-	(4)	(4)
Отложенное налоговое обязательство	37,544	10,057	47,601
Основные средства и нематериальные активы	26,802	20,799	47,601
Кредиторская задолженность	10,742	(10,742)	-
Итого отложенное налоговое обязательство (актив)	(113,817)	129,980	16,163

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2017 год:

	01 января 2017 года	Изменение за отчетный период - на прибыли или убытке	31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые активы	(197,970)	46,609	(151,361)
Начисленные обязательства по неиспользованным отпускам	(1,129)	75	(1,054)
Дебиторская задолженность	(196,841)	46,534	(150,307)
Отложенное налоговое обязательство	39,802	(2,258)	37,544
Основные средства и нематериальные активы	15,999	10,803	26,802
Кредиторская задолженность	23,803	(13,061)	10,742
Итого отложенное налоговое обязательство (актив)	(158,168)	44,351	(113,817)

28. Базовая прибыль на акцию

	2018 год	2017 год
Чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций (тысяч тенге)	121,758	205,972
Средневзвешенное количество голосующих акций для расчета базовой прибыли на акцию, штук	29,502,188	29,352,054
Базовая прибыль на акцию, тенге	4.13	7.02

В виду отсутствия у Общества конвертируемых облигаций разводняющего эффекта на прибыль на акцию нет.

29. Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности связанные стороны включают в себя материнскую компанию, 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 2018 и 2017 годов, и соответствующие остатки непогашенной задолженности на 31 декабря 2018 и 2017 годов.

За 2018 год:

Наименование	Характер операции (сделки)	Товары, услуги		Денежные средства	
		Доходы (с НДС)	Расходы/приобретено (с НДС)	Получено	Выплачено
Конечная контролирующая сторона		3,192	-	3,192	-
ГУ «Аппарат акима города Костаная»	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	3,192	-	3,192	-
Компании под общим контролем		291,670	80,228	1,269,000	842,844
ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	2,851	-	2,851	-
ГУ «Управление образования акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	2,693	-	2,693	-
ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	6,251	-	6,251	-
ГУ «Управление физической культуры и спорта акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	2,851	-	2,851	-
ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства акимата Костанайской области»	Услуги консультационные по вопросам	792	-	792	-
ГУ «Управление строительства акимата Костанайской области»	Консультативное сопровождение проекта ГЧП	1,016	-	1,016	-
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Амортизация дисконта по займу полученному	-	53,708	-	-
	Займ полученный под стабилизационный фонд	-	-	881,759	705,759
	Дисконт признанный	262,423	-	-	-
ТОО «Футбольный клуб «Тобол»	Выдана и возвращена финансовая помощь	-	-	111,000	111,000
	Приобретение основных средств и нематериальных активов	-	19,794	-	19,794
	Возмещение затрат	-	3,494	-	3,494
ГКП «Костанай-Су» акимата города Костаная»	Услуги холодного водоснабжения и канализации	-	782	-	782
ГКП «Костанайская теплоэнергетическая компания» акимата города Костаная	Услуги отопления и горячего водоснабжения	-	2,450	-	1,942
ТОО «Тазалык-2012»	Услуги по вывозу ТБО	67	-	-	73
	Доходы по вознаграждению	793	-	793	-
	Лизинговый платеж	-	-	3,255	-
	Амортизация дисконта	1,194	-	-	-
	Возврат выданного займа	-	-	40,000	-



ГУ «Отдел предпринимательства акимата города Аркалыка»	Начисление вознаграждения по займу	6,135	-	6,135	-
ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства акимата города Лисаковска»	Возврат выданного займа	-	-	25,000	-
	Начисление вознаграждения по займу	1,099	-	1,099	-
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района»	Возврат выданного займа	-	-	60,000	-
	Начисление вознаграждения по займу	2,629	-	2,629	-
ГУ «Рудненский городской отдел предпринимательства и сельского хозяйства»	Возврат выданного займа	-	-	20,000	-
ГУ «Рудненский городской отдел предпринимательства и сельского хозяйства»	Начисление вознаграждения по займу	876	-	876	-
Прочие связанные стороны		-	6,601	130	7,119
АО «Информационно-учетный центр»	Прочие услуги (гарантийный взнос)	-	-	130	130
СРДТ филиал АО «Казахтелеком»	Услуги связи	-	1,516	-	1,518
АО «Казпочта»	Почтовые услуги	-	1,043	-	1,000
АО «Единый регистратор ценных бумаг»	Услуги регистратора по ведению лицевого счета	-	133	-	224
Филиал «Целина» РГП «Резерв»	Авансы выданные	-	-	-	340
ТОО «КазМұнайГаз Өнімдері»	Приобретение топлива	-	3,909	-	3,909
ВСЕГО		294,862	86,829	1,272,322	849,963

За 2017 год:

Наименование	Характер операции (сделки)	Товары, услуги		Денежные средства	
		Доходы (с НДС)	Расходы/приобретено (с НДС)	Получено	Выплачено
Конечная контролирующая сторона		2,660	-	2,660	-
ГУ «Аппарат акима города Костаная»	Доходы от операционной аренды инвестиционной недвижимости	2,660	-	2,660	-
Компании под общим контролем		48,778	84,435	124,303	281,185
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Костанайской области»	Погашение займа по кредитному договору № СРП-1/12 от 29.06.2012 года	-	-	-	174,000
	Начисление вознаграждения по займу	-	2,419	-	2,419
ГУ «Управление здравоохранения акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	1,781	-	1,781	-
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	-	-	-
ГУ «Управление физической культуры и спорта акимата Костанайской области»	Услуги по консультативному сопровождению проектов	8,237	-	8,237	-



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 города Костаная»	Услуги холодного водоснабжения и канализации	-	68	-	71
ГКП «Костанайская теплоэнергетическая компания» акимата города Костаная ГУ «Отдел ЖКХ, пассажирского транспорта и автомобильных дорог акимата города 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	-	-	24	24
	Услуги по вывозу ТБО	-	70	-	65
ГУ «Отдел предпринимательства акимата города Аркалыка»	Начисление вознаграждения по займу	-	6,496	-	6,496
ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства акимата города 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
Прочие связанные стороны		652	7,621	10,652	17,622
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
АО «Казахстанский центр государственно - частного партнерства»	Прочие услуги	-	240	-	240
РГП на ПХВ «ХОЗУ МИД РК»	Прочие услуги	-	14	-	14
Костанайская ОДТ, филиал АО «Казактелеком»	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
ВСЕГО		52,090	103,396	2,640,945	298,807



Краткосрочная дебиторская задолженность

Организация	Вид задолженности	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Компании под общим контролем			
ТОО «Газалык-2012»	Торговая дебиторская задолженность	3,255	9,280
ТОО «Лисаковский Картонно-Бумажный Комплекс»	Начисленные вознаграждения к получению	-	16,181
	Резерв на обесценение дебиторской задолженности	-	(16,181)
Итого		3,255	9,280

Прочие краткосрочные активы

Организация	Вид задолженности	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Прочие связанные стороны			
Костанайская областная дирекция телекоммуникаций	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	-	36
КОФ АО «Казпочта»	Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	83	57
Итого		83	93

Долгосрочная дебиторская задолженность

Организация	Вид задолженности	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Компании под общим контролем			
ТОО «Газалык-2012»	Торговая дебиторская задолженность	9,765	9,280
Итого		9,765	9,280

Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства

Организация	Вид задолженности	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Компании под общим контролем			
ГУ «Управление сельского хозяйства акимата Костанайской области»	Займы полученные	881,759	652,051
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития акимата Костанайской области»	Займы полученные	-	174,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата года Аркалыка»	Займы полученные	-	140,000
ГУ «Отдел предпринимательства и сельского хозяйства акимата города Лисаковска»	Займы полученные	-	25,000
ГУ «Отдел предпринимательства акимата Житикаринского района»	Займы полученные	-	60,000
ГУ «Рудненский городской отдел предпринимательства и сельского хозяйства»	Займы полученные	-	20,000
Итого		881,759	1,071,051

Краткосрочная кредиторская задолженность

Организация	Вид задолженности	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Компании под общим контролем			
ГКП «Костанай-Су» акимата года Костаная»	Торговая кредиторская задолженность	-	3
ТОО «Газалык-2012»	Торговая кредиторская задолженность	-	6
Дирекция Информационных систем-филиал АО «Казхателеком»	Торговая кредиторская задолженность	4	-
КОФ АО «Казпочта»	Торговая кредиторская задолженность	70	-
Итого		74	9

Вознаграждения ключевого управленческого персонала

Начисления		2018 год	2017 год
Заработная плата и краткосрочные премии		27,776	15,389



30. Договорные и условные обязательства

Гарантийные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года Общество выступает гарантом по обязательствам ТОО «СарыаркаАвтопром» перед:

Кому выдана гарантия	Срок действия гарантии	Валюта гарантии	Сумма гарантии	
			в валюте	в тысячах тенге
АО «БРК-лизинг»	15 февраля 2023 года	тенге	750,000,000	750,000
АО «Банк Развития Казахстана»	05 мая 2022 года	доллар США	89,125,000	33,115,285
Компании China National Vehicles Import and Export Corporation (CNVC)	31 декабря 2020 года	доллар США	17,500,000	6,502,300
Итого				40,367,585

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 объектов недвижимости, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенным 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.

Судебные разбирательства

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

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:

	Примечания	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы			
Денежные средства и их эквиваленты	4	2,026,759	2,682,927
Прочие краткосрочные финансовые активы	5	388,997	859,285
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1,504,800	1,385,593
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	9	1,348,858	1,052,756
Прочие долгосрочные финансовые активы	5	2,330,109	1,695,552
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	733,190	434,790
Итого финансовые активы		8,332,713	8,110,903
Финансовые обязательства			
Краткосрочные займы	15	-	245,000
Долгосрочные займы	15	619,337	-
Торговая кредиторская задолженность	16	1,277	67,388
Итого финансовые обязательства		620,614	312,388

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



Общество подвержено валютному риску в связи с тем, что у Общества присутствуют финансовые инструменты, выраженные в долларах США (Примечание 6).

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.

	Увеличение/(уменьшение) обменного курса валют	Влияние на прибыль до налогообложения
2018 год		
Доллары США	10%	50,672
	-10%	(50,672)
2017 год		
Доллары США	5%	19,952
	-5%	(19,952)

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 прочих кредитных организаций.

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 долговых финансовых инструментов 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, займов выданных, 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.

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.

Концентрация кредитного риска финансовых инвестиций

По состоянию на 31 декабря 2018 года концентрация кредитного риска составляет 75% к сумме краткосрочных и долгосрочных финансовых инвестиций и представлена заемщиками: АО «Агромашхолдинг» (46%), ТОО «Рудненский цементный завод» (13%), ТОО «Торгай Ет» (16%).

По состоянию на 31 декабря 2017 года 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%).



Концентрация кредитного риска торговой дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2018 года концентрация кредитного риска составляет 22% к сумме краткосрочной и долгосрочной торговой дебиторской задолженности и представлена покупателями: АО «Kazco Beteiligungs GmbH» (14%), ТОО «Композит Групп Казахстан» (8%).

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

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

Следующая таблица показывает сальдо по банковским счетам с использованием кредитных рейтингов агентств:

31 декабря 2018 года	Рейтинги	Сумма
АО «АТФ Банк»	B / Стабильный (Fitch Ratings)	111,596
АО «Евразийский Банк»	B / Негативный (S&P Global Ratings)	121,994
АО «НурБанк»	B / Негативный (S&P Global Ratings)	62,950
ГУ Комитет казначейства МФ РК	B / Стабильный (S&P Global Ratings)	1,175,266
АО «Цеснабанк»	B / Стабильный (S&P Global Ratings)	469,326
АО «ForteBank»	B / Стабильный (Fitch Ratings)	117,277
Народный банк Казахстана	B / Позитивный (Fitch Ratings)	168
Итого		2,058,577
31 декабря 2017 года		
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
Итого		2,702,771

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 по операционной деятельности. Так как Общество зависит от финансирования материнской компанией, 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 недисконтированных денежных потоков по финансовым обязательствам с учетом 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 3 лет	Итого
31 декабря 2018 года				
Долгосрочные финансовые обязательства	-	-	881,759	881,759
Торговая кредиторская задолженность	1,268	-	-	1,268
Итого финансовые обязательства	1,268	-	881,759	883,027
31 декабря 2017 года				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	897,051	-	897,051
Торговая кредиторская задолженность	67,388	-	-	67,388
Итого финансовые обязательства	67,388	897,051	-	964,439

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 отражены в финансовой отчетности по ставке, соответствующей среднерыночной ставке по схожим инструментам (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 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	2,026,759	2,026,759	2,682,927	2,682,927
Краткосрочные финансовые инвестиции	388,997	388,997	859,285	859,285
Краткосрочная дебиторская задолженность	1,504,800	1,504,800	1,632,869	1,632,869
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1,348,858	1,348,858	1,052,756	1,052,756
Долгосрочные финансовые инвестиции	2,330,109	2,330,109	1,695,552	1,695,552
Долгосрочная дебиторская задолженность	733,190	733,190	434,790	434,790
Итого	8,332,713	8,332,713	8,358,179	8,358,179
Финансовые обязательства				
Краткосрочные финансовые обязательства	-	-	245,000	245,000
Долгосрочные финансовые обязательства	619,337	619,337	-	-
Торговая кредиторская задолженность	1,268	1,268	67,388	67,388
Итого	620,605	620,605	312,388	312,388

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. С целью сохранения или изменения структуры капитала Общество может регулировать размер выплат дивидендов или выпускать новые акции.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2018 годов, не происходило изменения в объектах, политике и процессах управления капиталом.

34. События после отчетной даты

- Согласно решениям Совета директоров от 21 января 2019 года Общество конвертировало денежные требования с АО «Цеснабанк» на сумму 462,586 тысяч тенге в облигации АО «Цеснабанк» на следующих условиях: срок погашения – 15 лет, ставка вознаграждения - 0,1%.
- Согласно решениям Совета директоров продлены сроки погашения задолженности по предоставленным займам:
 - АО «Агромашхолдинг» - до декабря 2024 года;
 - ТОО «Рудненский цементный завод» - до июня 2020 года;
 - ТОО «Allur Auto» - до декабря 2019 года;
 - ТОО «СарыаркаАвтоПром» - до февраля 2020 года.
- Согласно решению Совета директоров от 14 февраля 2019 года сумма гарантии по обязательствам ТОО «СарыаркаАвтопром» перед АО «Банк Развития Казахстана» по договору банковского займа изменена до суммы обязательства и составляет 1,829,580 тысяч тенге, срок гарантии продлен до 2031 года или до полного исполнения ТОО «СарыаркаАвтопром» обязательств перед АО «Банк Развития Казахстана».

