

О внесении изменений и дополнений в приказы Министра национальной экономики Республики Казахстан от 26 февраля 2015 года № 139 "Об утверждении Правил разработки и представления отчетов по исполнению стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство" и от 27 февраля 2015 года № 149 "Об утверждении Правил разработки, утверждения стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации"

Приказ Министра национальной экономики Республики Казахстан от 6 марта 2019 года № 17. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 11 марта 2019 года № 18375

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в некоторые приказы Министра национальной экономики Республики Казахстан следующие изменения и дополнения:

1) в приказе Министра национальной экономики Республики Казахстан от 26 февраля 2015 года № 139 "Об утверждении Правил разработки и представления отчетов по исполнению стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10685, опубликован 10 апреля 2015 года в информационно-правовой системе "Эділет"):

в Правилах разработки и представления отчетов по исполнению планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, утвержденных указанным приказом:

пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. Разработка проекта Отчета по исполнению плана развития, за исключением акционерного общества "Фонд национального благосостояния "Самрук-Қазына" (далее – Фонд), осуществляется в соответствии со структурой разделов отчета по исполнению планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство согласно приложению 1 к настоящим Правилам, а также в соответствии с формами и перечнем

показателей отчета по исполнению планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

Формы и перечень показателей отчета по исполнению планов развития относительно юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право компании определять решения, носят исключительно информативный характер и не являются предметом утверждения советом директоров компании.

Пояснительная записка к отчету плана развития содержит разъяснения по каждому разделу отчета плана развития и является его неотъемлемой частью.

Разработка проекта Отчета по исполнению плана развития Фонда осуществляется в рамках Правил разработки, утверждения, мониторинга, оценки реализации, представления отчетов по исполнению плана развития Фонда, утверждаемых решением Совета директоров Фонда.";

структуру разделов отчета по исполнению планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство изложить в редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

формы и перечень показателей отчета по исполнению планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу;

2) в приказе Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 149 "Об утверждении Правил разработки, утверждения стратегий развития и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов № 10663, опубликован 9 апреля 2015 года в информационно-правовой системе "Әділет"):

в Правилах разработки, утверждения стратегий развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных указанным приказом:

пункт 7 изложить в следующей редакции:

"7. Стратегия развития компании содержит приложения, которые включают необходимые обоснования к стратегии развития, стратегическую карту, схемы, таблицы, расчеты по целевым значениям к ключевым показателям деятельности компании, предусмотренные стратегией развития.

Стратегическая карта компании содержит декомпозицию показателей документов системы государственного планирования с ключевыми показателями деятельности компании и составляется по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.";

дополнить пунктом 7-1 следующего содержания:

"7-1. Уполномоченный орган по руководству соответствующей отраслью (сферой) (далее – уполномоченный орган соответствующей отрасли) направляет компании количественные и качественные показатели, которые влияют на достижение индикаторов и показателей результатов, предусмотренных в документах системы государственного планирования не позднее первого мая года, предшествующего планируемому десятилетнему периоду.";

пункт 8 изложить в следующей редакции:

"8. Исполнительный орган компании не позднее первого июня года, предшествующего планируемому десятилетнему периоду, осуществляет разработку проекта стратегии развития и вносит его на рассмотрение и согласование в уполномоченный орган соответствующей отрасли, за исключением Фонда.

Уполномоченный орган соответствующей отрасли рассматривает проект стратегии развития в течение десяти рабочих дней со дня его поступления.

При наличии замечаний исполнительный орган компании в течение пяти рабочих дней дорабатывает проект стратегии развития и повторно представляет его на согласование уполномоченному органу соответствующей отрасли.

Уполномоченный орган соответствующей отрасли в течение десяти рабочих дней рассматривает доработанный проект стратегии развития.";

пункт 12 изложить в следующей редакции:

"12. Уполномоченный орган соответствующей отрасли до первого ноября года, предшествующего планируемому десятилетнему периоду, обеспечивает внесение в Правительство Республики Казахстан проекта постановления Правительства Республики Казахстан об утверждении стратегии развития компании, одобренной советом директоров компании, за исключением Фонда.

Уполномоченный орган по государственному планированию не позднее первого декабря года, предшествующего планируемому десятилетнему периоду, обеспечивает внесение в Правительство Республики Казахстан проекта постановления Правительства Республики Казахстан об утверждении стратегии развития Фонда, одобренной советом директоров и Советом по управлению Фондом национального благосостояния.";

часть третью пункта 20 изложить в следующей редакции:

"Отчет по мониторингу реализации стратегии развития составляется по форме согласно приложению 1-1 к настоящим Правилам.";

пункт 21 изложить в следующей редакции:

"21. По итогам проведения мониторинга уполномоченный орган соответствующей отрасли готовит заключение по реализации стратегии развития.

Заключение составляется в произвольной форме и содержит следующие сведения:

- 1) анализ и обобщение информации, представленной в отчете по исполнению стратегии развития компании;
- 2) о степени достижения запланированных ключевых показателей деятельности (при наличии отклонений фактических результатов от запланированных следует раскрыть причины и факторы, которые оказали влияние на конечные результаты) и проведенных/планируемых мероприятий для достижения ключевых показателей деятельности;
- 3) в случае пересмотра отдельных целей, задач, мероприятий, перераспределении ресурсов, и разработки новых подходов к решению проблем информацию по ним;
- 4) по повышению эффективности деятельности компании и предложения по корректировке стратегии развития компании;
- 5) степень влияния компании на развитие отрасли и экономики в целом.

Отчет по мониторингу реализации стратегии развития и заключение являются результатами мониторинга реализации стратегии развития.";

приложение 1 к указанным Правилам изложить в редакции согласно приложению 3 к настоящему приказу;

дополнить приложениями 1-1 и 4 согласно приложениям 4 и 5 к настоящему приказу;

в Правилах разработки, утверждения планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных указанным приказом:

приложения 1, 2 и 3 к указанным Правилам изложить в редакции согласно приложениям 6, 7 и 8 к настоящему приказу;

приложение 4 к указанным Правилам исключить.

2. Департаменту политики управления государственными активами в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней со дня государственной регистрации настоящего приказа направление его на казахском и русском языках в Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканский центр правовой информации" для официального опубликования и включения в Эталонный контрольный банк нормативных правовых актов Республики Казахстан;

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства национальной экономики Республики Казахстан;

4) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Юридический департамент сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1), 2) и 3) настоящего пункта.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на курирующего вице-министра национальной экономики Республики Казахстан.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

*Министр национальной экономики
Республики Казахстан*

Р. Даленов

" С О Г Л А С О В А Н "
ф и н а н с о в

М и н и с т е р с т в о
Р е с п у б л и к и К а з а х с т а н

Приложение 1
к приказу Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 6 марта 2019 года № 17
Приложение 1
к Правилам разработки и
представления отчетов по
исполнению планов развития
национальных управляющих
холдингов, национальных
холдингов, национальных
компаний, акционером которых
является государство

Структура разделов отчета по исполнению планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство

№ п/п	Наименование раздела
1.	Общие сведения о национальном управляющем холдинге (национальном холдинге, национальной компании с участием государства в уставном капитале) (далее – Компания):
1.1	информация о создании Компании
1.2	корпоративная структура группы Компании с указанием всех организаций, входящих в его группу, в том числе являющимися нерезидентами Республики Казахстан по состоянию на _____.
1.3	организационная структура Компании (с указанием численности работников), схема и описание

2.	Цели и задачи, в том числе ключевые показатели эффективности деятельности Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, за отчетный период:
3.	Мероприятия по реализации Плана развития за отчетный период, с учетом стратегических направлений деятельности, указанных в Стратегии развития Компании, в том числе по:
3.1	достижению ключевых показателей деятельности
3.2	реструктуризации активов и их обоснование
4	Отношения с бюджетом за отчетный период:
4.1	в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан поступления из республиканского бюджета
4.2	выплата налогов и других обязательных платежей в бюджет (за исключением косвенных налогов) в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, указанных в перечне показателей Плана развития Компании
4.3	выплата дивидендов на государственный пакет акций
5.	Общий объем капитальных вложений и инвестиций Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, с разбивкой по следующим видам: капитальные вложения, в том числе инвестиционные проекты (капитальные вложения в новые проекты, капитальные вложения в существующие проекты); строительство и модернизация объектов; приобретение основных средств; приобретение нематериальных активов и прочие вложения; инвестиции, в том числе приобретение пакетов акций (долей участия); вклады в уставной капитал и прочие инвестиции:
6.	Финансовая устойчивость Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами:
6.1	структура заимствований и график погашения в разрезе внутреннего и внешнего заимствования (в том числе дочерних организаций)
6.2	основные показатели финансовой устойчивости Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, в том числе с обязательным указанием показателей, характеризующих уровень долга (коэффициент долга/ЕБИТДА (Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization): для компаний реального сектора экономики, коэффициент финансового левереджа, коэффициент покрытия процентов, коэффициент текущей ликвидности)
6.3	долговая нагрузка Компании и ее дочерних организаций за отчетный период
7.	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, анализ с обоснованием причин роста или снижения, включая:
7.1	управление временно свободными денежными средствами, политика их размещения за отчетный период
7.2	дивидендной политики и их обоснование
7.3	консолидированная кадровая политика Компании с учетом организаций, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит Компании (планируемая среднегодовая численность работников, среднемесячная заработная плата, фонд оплаты труда, уровень текучести кадров) за отчетный период

7.4	кадровой политики Компании и/или организаций, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит Компании (планируемая среднегодовая численность работников, среднемесячная заработная плата, фонд оплаты труда, уровень текучести кадров)
7.5	консолидированные административные расходы за отчетный период с учетом дочерних организаций, прогноз с обоснованием роста или снижения
7.6	административные расходы за отчетный период, с обоснованием роста или снижения
7.7	расходы по аренде нежилых помещений за отчетный период
7.8	основные консолидированные показатели Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании прямо определять решения, принимаемые данными юридическими лицами
7.9	основные неконсолидированные показатели Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании прямо определять решения, принимаемые данными юридическими лицами
8.	Информация по мероприятиям, направленным на развитие и внедрение стандартов корпоративного управления в Компании и юридических лицах, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами

Примечание: Отчет может быть дополнен другими пунктами, подпунктами и приложениями, когда такое дополнение уместно для раскрытия итогов деятельности Компании за отчетный период.

В случае дополнения Отчета пунктами, подпунктами и приложениями, каждый дополнительно представляемый пункт, подпункт и приложение имеют соответствующие наименования

Приложение 2
к приказу Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 6 марта 2019 года № 17
Приложение 2
к Правилам разработки и
представления отчетов по
исполнению планов развития
национальных управляющих
холдингов, национальных
холдингов, национальных
компаний, акционером которых
является государство

Формы и перечень показателей отчета по исполнению планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство

1. Общие сведения о национальном управляющем холдинге (национальном холдинге, национальной компании с участием государства в уставном капитале) (далее – Компания):

1.1. информация о создании Компании:

форма 1

№ п/п	Наименование показателей	Информация		
1	Полное наименование Компании			
2	Полный юридический адрес			
3	Контактные телефоны			
4	Электронный адрес (e-mail), сайт			
5	Бизнес-идентификационный номер (БИН) (при наличии)			
6	ID-код (универсальный идентификационный код)			
7	Дата и номер государственной регистрации (перерегистрации) в органах юстиции			
8	Наименование органа управления (государственный орган)			
9	Краткая история создания:			
9.1	Дата и номер постановления Правительства Республики Казахстан о создании (реорганизации)			
9.2	Цели создания			
9.3	Виды деятельности в соответствии с учредительными документами			
10	Является ли субъектом естественной монополии, сфера естественной монополии, когда принято решение о включении организации в государственный регистр субъектов естественных монополий			
11	Является ли природопользователем: кем и когда предоставлено право специального природопользования, раскрыть характеристику природопользования (постоянное или временное, отчуждаемое или неотчуждаемое, приобретенное на возмездной основе или безвозмездно, первичное или вторичное)			
12	Является ли недропользователем: кем и когда предоставлено право на недропользование, раскрыть операции по недропользованию			
13	Уставный капитал:			
13.1	Размер уставного капитала в соответствии с учредительными документами, тысяч тенге			
13.2	Когда и кем принимались решения об увеличении уставного капитала (постановление Правительства Республики Казахстан, приказ органа государственного управления, решение общего собрания акционеров (участников))			
14	Количество акций, всего, в том числе:	объявленные	размещенные	выкупленные
14.1	Простые акции			
14.2	Привилегированные акции			
15	Номинальная стоимость одной акции, тенге			

16	Сведения о регистраторе		
17	Акции, находящиеся в республиканской собственности, всего, в том числе:	количество	%
17.1	Простые акции		
17.2	Привилегированные акции		

1.2. корпоративная структура группы Компании с указанием всех организаций, входящих в его группу, в том числе являющимися нерезидентами Республики Казахстан по состоянию на _____.

форма 2

Компания				Организации первого уровня				Организации второго уровня			
организационно-правовая форма (ОПФ)	БИН	наименование	% акций (долей участия)	ОПФ	БИН	наименование	% акций (долей участия)	ОПФ	БИН	наименование	
Организации n уровня											
ОПФ	БИН	наименование	% акций (долей участия)								

Сводная информация о количестве субъектов квазигосударственного сектора

ОПФ	Организации первого уровня	Организации второго уровня	Организации третьего уровня	Организации n уровня	Итого
Акционерные общества					
Товарищества с ограниченной ответственностью					
Иная ОПФ					
Итого					

1.3. организационная структура Компании (с указанием численности работников), схема и описание.

2. Цели и задачи, в том числе ключевые показатели эффективности деятельности Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право

Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, за отчетный период:

форма 3

Документ первого уровня Системы государственного планирования				Документ второго уровня Системы государственного планирования				Цели Стратегии развития Компании	Задачи Стратегии развития Компании	
Наименование документа	приоритет	задача	инициатива /целевой индикатор	Наименование документа	Цель	Задача	Целевой индикатор	Показатель результатов **		
А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И		
Направление 1										
									Цель 1	Задача 1
										Задача г
									Цель n	Задача 1
										Задача г
Направление n										
									Цель 1	Задача 1
										Задача г
									Цель n	Задача 1
										Задача г

продолжение таблицы

Значение ключевых показателей*				
20__ год				
план	корректировка 1	корректировка n	факт	% выполнения
1	2	3	4	5
Направление 1				

на начало отчетного периода			план	корректировка 1	корректировка n	факт	отчетного периода
А	Б	В	1	2	3	4	5
1.							
n.							

Примечание:

* активы – это юридические лица, входящие в группу Компании.

4. Отношения с бюджетом за отчетный период:

4.1. в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан поступления из республиканского бюджета:

форма 6
тысяч тенге

№ п/п	Документ первого уровня Системы государственного планирования				Документ второго уровня Системы государственного планирования					Наименование Компании или ее дочерней организации	Функции группа
	Наименование документа	приоритет	задача	инициатива /целевой индикатор	Наименование документа	Цель	Задача	Целевой индикатор	Показатель результатов *		
А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К	Л	М
1.											
n.											
										Итого:	

продолжение таблицы

20__год						Примечание
план	корректировка 1	корректировка n	факт	% выполнения		
1	2	3	4	5	6	

Примечание:

* в отчете по исполнению плана отражаются причины недостижения показателей результатов.

4.2. выплата налогов и других обязательных платежей в бюджет* (за исключением косвенных налогов) в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, указанных в перечне показателей Плана развития Компании:

форма 7
тысяч тенге

№ п/п	Наименование показателей	20__год				
		план	корректировка 1	корректировка n	факт	% выполнения
А	Б	1	2	3	4	5
	Выплата налогов и платежей, в том числе:					

1	Корпоративный подоходный налог					
2	Индивидуальный подоходный налог					
3	Рентный налог на экспортируемую сырую нефть, газовый конденсат					
4	Специальные платежи и налоги недропользователей					
5	Социальный налог					
6	Налог на транспортные средства					
7	Земельный налог					
8	Налог на имущество					
9	Плата за эмиссии в окружающую среду					
10	Плата за пользование земельными участками					
11	Прочие налоги и платежи					
11.1						
11.n						

Примечание:

* форма заполняется по консолидированным данным

4.3. выплата дивидендов на государственный пакет акций:

форма 8

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	20__год				
			план	корректировка 1	корректировка п	факт	% выполнения
А	Б	В	1	2	3	4	5
1	Чистый доход (убыток указывается со знаком минус), всего	тысяч тенге					
2	Распределение чистого дохода, в том числе на:						
2.1	дивиденды на акцию:						
2.1.1	простую	тенге					
2.1.2	привилегированную	тенге					
2.2	дивиденды:	тысяч тенге					
2.2.1	на пакет акций, находящийся в	тысяч тенге					
2.2.2	государственной собственности	% от чистого дохода					
2.3	инвестиционные проекты	тысяч тенге					
2.3.1		тысяч тенге					
2.3.n		тысяч тенге					
2.4	инновационные проекты	тысяч тенге					
2.4.1		тысяч тенге					
2.4.n		тысяч тенге					

2.5	покрытие убытков прошлых лет	тысяч тенге						
-----	------------------------------	-------------	--	--	--	--	--	--

5. Общий объем капитальных вложений и инвестиций Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, с разбивкой по следующим видам:

капитальные вложения, в том числе инвестиционные проекты (капитальные вложения в новые проекты, капитальные вложения в существующие проекты); строительство и модернизация объектов; приобретение основных средств; приобретение нематериальных активов и прочие вложения;

инвестиции, в том числе приобретение пакетов акций (долей участия); вклады в уставной капитал и прочие инвестиции:

форма 9

№ п/п	Документ первого уровня Системы государственного планирования				Документ второго уровня Системы государственного планирования					Наименование проектов	Д н о п
	Наименование документа	приоритет	задача	инициатива /целевой индикатор	Наименование документа	Цель	Задача	Целевой индикатор	Показатель результатов **		
А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К	Л	М
1.										Капитальные вложения всего, в том числе:	
1.1										инвестиционные проекты, всего	
1.1.1										капитальные вложения в новые проекты	
1.1.2										капитальные вложения в существующие проекты	
1.1.n											
1.2										приобретение основных средств	
1.3										приобретение нематериальных активов	
1.n											
2										Инвестиции, всего	

Вп									
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Условия займа (Условия гарантии)		
%	прочие условия	дата освоения

продолжение таблицы

Срок займа (Срок гарантируемого займа)			В и д обеспечения по займу	Сумма основного долга (ОД) на отчетную дату	20__ год				
Дата истечения периода доступности	Дата погашения	Остаточный срок в днях			ОД на начало периода				пога
				план	корректировка 1	корректировка n	факт	выполнение	плат

20__ год				
выплата %				
план	корректировка 1	корректировка n	факт	выполнения

6.2. основные показатели финансовой устойчивости Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, в том числе с обязательным указанием показателей, характеризующих уровень долга (коэффициент долга/EBITDA(Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization): для компаний реального сектора экономики, коэффициент финансового левереджа, коэффициент покрытия процентов, коэффициент текущей ликвидности):

№ п/п	Наименование Компании или ее дочерних организаций	Заимодатель	Инструмент	валюта	Сумма основного долга	20__ год							
						Коэффициент долга/ EBITDA			Коэффициент финансового левереджа			Коэф. прог. расч.	
						формула расчета	норматив	факт	формула расчета	норматив	факт		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Заимствование												
1.1													
1. n													
	Итого*												

20__ год		
Коэффициент текущей ликвидности		
формула расчета	норматив	факт
16	17	18

Примечание:

* необходимо рассчитать показатели финансовой устойчивости в целом по компании, с обязательным сравнением с нормативом

Коэффициент долга/ЕВITDA – это показатель долговой нагрузки на Компанию, ее способности погасить имеющиеся обязательства (платежеспособности). В качестве показателя поступления средств, необходимых для расчета по долгам Компании, в данном случае используется показатель EBITDA – прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации.

Рассчитывается по формуле:

$$\text{Коэффициент долга/ЕВITDA} = \text{Совокупные обязательства} / \text{ЕВITDA}$$

Рекомендуемое значение коэффициента долга/ЕВITDA: <3, значение >4-5 свидетельствует о слишком большой долговой нагрузке Компании и вероятных проблемах с погашением своих долгов.

Коэффициент финансового левереджа – прямо пропорционален финансовому риску компании и отражает долю заемных средств в источниках финансирования активов компании.

Рассчитывается по формуле:

$$DR = \frac{LC}{EC},$$

где: LC – заемный капитал; EC – собственный капитал.

Рекомендуемое значение DR: <1, значение >1 свидетельствует о высокой долговой нагрузке компании, которая может негативно повлиять на ее финансовую устойчивость

Коэффициент покрытия процентов – характеризует способность Компании обслуживать свои долговые обязательства. Показатель сравнивает прибыль до уплаты процентов и налогов за один год) и проценты по долговым обязательствам за тот же период. Фактически коэффициент показывает, во сколько раз прибыль до уплаты процентов и налогов превышает расходы на уплату процентов.

Рассчитывается по формуле:

Коэффициент покрытия процентов = EBIT / Проценты к уплате

Рекомендуемое значение: чем меньше коэффициент покрытия процентов, тем выше кредитное бремя Компании и тем выше вероятность наступления банкротства. Коэффициент ниже 1,5 ставит под вопрос возможность Компании обслуживать свой долг. Критическим считается коэффициент менее 1.

Коэффициенты текущей ликвидности – рассчитывается для определения способности компании погашать текущую задолженность за счет имеющихся оборотных средств.

Рассчитывается по формуле:

$$CR = \frac{CA}{CL},$$

где: CA – текущие активы; CL – текущие обязательства.

Рекомендуемое значение CR: 1 - 2. Значение <1 свидетельствует о возможной утрате платежеспособности, значение >4 – о недостаточной активности использования заемных средств и, как следствие, меньшее значение рентабельности собственного капитала

6.3. долговая нагрузка Компании и ее дочерних организаций за отчетный период:

форма 12

Показатель	Определение	Методика расчета	Консолидированная	Компания
	Разница между предельной емкостью заимствования Компании (организации) и			

А	Б	В	1	2	3	4	5
1	Денежные средства, размещенные на депозитах в банках второго уровня, в том числе:						
1.1	средства республиканского бюджета, выделенные на пополнение уставного капитала и выполнение государственного задания						
1.2	средства Национального фонда Республики Казахстан, выделенные на пополнение уставного капитала и выполнение государственного задания						
1.3	заимствованные средства						
1.4	средства бюджетного кредитования						
1.п							
2	Государственные ценные бумаги						
3	Корпоративные ценные бумаги, в том числе:						
3.1	ценные бумаги Республики Казахстан						
3.2	ценные бумаги иностранных эмитентов						
4	Операции обратного РЕПО						
5	Текущие/корреспондентские счета, в том числе:						
5.1	в банках второго уровня						
5.2	в Национальном банке Республики Казахстан						
6	Прочие финансовые инструменты, в том числе:						
6.1	производные						
6.2	долевые						
6.п							
п							
	ИТОГО						

Примечание:

информация по объему временно-свободных денежных средств отражаются на конец года (отчетного/планового)

3.3	вспомогательного персонала (водители, технички и так далее)	тысяч тенге					
4	Фонд оплаты труда, в том числе:	тысяч тенге					
4.1	административно-управленческого персонала	тысяч тенге					
4.2	производственного персонала	тысяч тенге					
4.3	вспомогательного персонала (водители, технички и так далее)	тысяч тенге					
5	Премирование по результатам работы, в том числе:	тысяч тенге					
5.1	административно-управленческого персонала	тысяч тенге					
5.2	производственного персонала	тысяч тенге					
5.3	вспомогательного персонала (водители, технички и так далее)	тысяч тенге					
6	Оказание материальной помощи, в том числе:	тысяч тенге					
6.1	административно-управленческому персоналу	тысяч тенге					
6.2	производственному персоналу	тысяч тенге					
6.3	вспомогательному персоналу (водители, технички и так далее)	тысяч тенге					
7	Количество работников, охваченных системой обучения, повышения квалификации, в том числе:	человек					
7.1	административно-управленческого персонала	человек					
7.2	производственного персонала	человек					
8	Затраты на обучение, повышение квалификации, в том числе:	тысяч тенге					
8.1	административно-управленческого персонала	тысяч тенге					
8.2	производственного персонала	тысяч тенге					
9	Создание новых рабочих мест, в том числе:	единица					
9.1	административно-управленческий персонал	единица					
9.2	производственный персонал	единица					
10	Расходы по медицинскому обслуживанию, в том числе:	тысяч тенге					

3	Среднемесячная заработная плата, в том числе:	тысяч тенге					
3.1	административно-управленческого персонала	тысяч тенге					
3.2	производственного персонала	тысяч тенге					
3.3	вспомогательного персонала (водители, технички и так далее)	тысяч тенге					
4	Фонд оплаты труда, в том числе:	тысяч тенге					
4.1	административно-управленческого персонала	тысяч тенге					
4.2	производственного персонала	тысяч тенге					
4.3	вспомогательного персонала (водители, технички и так далее)	тысяч тенге					
5	Премирование по результатам работы, в том числе:	тысяч тенге					
5.1	административно-управленческого персонала	тысяч тенге					
5.2	производственного персонала	тысяч тенге					
5.3	вспомогательного персонала (водители, технички и так далее)	тысяч тенге					
6	Оказание материальной помощи, в том числе:	тысяч тенге					
6.1	административно-управленческому персоналу	тысяч тенге					
6.2	производственному персоналу	тысяч тенге					
6.3	вспомогательному персоналу (водители, технички и так далее)	тысяч тенге					
7	Количество работников, охваченных системой обучения, повышения квалификации, в том числе:	человек					
7.1	административно-управленческого персонала	человек					
7.2	производственного персонала	человек					
8	Затраты на обучение, повышение квалификации, в том числе:	тысяч тенге					
8.1	административно-управленческого персонала	тысяч тенге					
8.2	производственного персонала	тысяч тенге					
9	Создание новых рабочих мест, в том числе:	единица					

9.1	административно-управленческий персонал	единица					
9.2	производственный персонал	единица					
10	Расходы по медицинскому обслуживанию, в том числе:	тысяч тенге					
10.1	административно-управленческого персонала	тысяч тенге					
10.2	производственного персонала	тысяч тенге					
10.3	вспомогательного персонала (водители, технички и так далее)	тысяч тенге					
11	Ссуды, предоставленные работникам, в том числе:	тысяч тенге					
11.1	административно-управленческого персонала	тысяч тенге					
11.2	производственного персонала	тысяч тенге					
11.3	вспомогательного персонала (водители, технички и так далее)	тысяч тенге					
12	Уровень текучести кадров, в том числе:	%					
12.1	административно-управленческого персонала	%					
12.2	производственного персонала	%					

Примечание:

* аналогичная форма заполняется отдельно по каждой дочерней организации. Формы по дочерним организациям носят исключительно информативный характер и не являются предметом утверждения советом директоров компании.

7.5 консолидированные административные расходы за отчетный период с учетом дочерних организаций, прогноз с обоснованием роста или снижения:

форма 17
тысяч тенге

№ п/п	Наименование показателей	20__ год				
		план	корректировка 1	корректировка п	факт	% выполнения
А	Б	1	2	3	4	5
	Административные расходы, всего					
1	Запасы					
2	Оплата труда работников					
3	Отчисления от оплаты труда					
4	Амортизация нематериальных активов					
5	Износ основных средств					
6	Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов					

7	Расходы по транспортным услугам					
8	Расходы по услугам связи					
9	Консультационные расходы					
10	Аудиторские расходы					
11	Информационные услуги					
12	Командировочные расходы					
13	Представительские расходы					
14	Расходы, связанные с оказанием благотворительной и спонсорской помощи					
15	Затраты по охране труда и технике безопасности					
16	Расходы по социальной программе					
17	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет					
18	Расходы на содержание Совета директоров					
19	Прочие, в том числе					
19.1						
19.n						

7.6 административные расходы за отчетный период, с обоснованием роста или снижения:

Наименование Компании (дочерней организации) *

форма 18
тысяч тенге

№ п/п	Наименование показателей	20__год				
		план	корректировка 1	корректировка п	факт	% выполнения
А	Б	1	2	3	4	5
	Административные расходы, всего					
1	Запасы					
2	Оплата труда работников					
3	Отчисления от оплаты труда					
4	Амортизация нематериальных активов					
5	Износ основных средств					
6	Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов					
7	Расходы по транспортным услугам					
8	Расходы по услугам связи					
9	Консультационные расходы					
10	Аудиторские расходы					
11	Информационные услуги					
12	Командировочные расходы					
13	Представительские расходы					

14	Расходы, связанные с оказанием благотворительной и спонсорской помощи					
15	Затраты по охране труда и технике безопасности					
16	Расходы по социальной программе					
17	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет					
18	Расходы на содержание Совета директоров					
19	Прочие, в том числе					
19.1						
19.n						

Примечание:

* аналогичная форма заполняется отдельно по каждой дочерней организации. Формы по дочерним организациям носят исключительно информативный характер и не являются предметом утверждения советом директоров компании.

7.7 расходы по аренде нежилых помещений за отчетный период:

Наименование Компании (дочерней организации) *

форма 19

№ п/п	Наименование показателей	Единица измерения	20__ год				
			план	корректировка 1	корректировка n	факт	% выполнения
А	Б	В	1	2	3	4	5
1	Расходы по аренде, всего	тысяч тенге					
2	Стоимость за 1 квадратный метр арендуемой площади	тенге					
3	Общая площадь помещений в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
	Общая занимаемая площадь помещений	квадратных метров					
	Отклонение	квадратных метров					
	в том числе площадь:						
3.1.	Кабинета председателя правления	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров				
		занимаемая площадь	квадратных метров				
		отклонение	квадратных метров				
		в соответствии с					

3.2.	Комнаты отдыха председателя правления	утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
3.3.	Приемной председателя правления	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
3.4.	Кабинет заместителя председателя правления (управляющего директора - члена правления)	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
3.5.	Комната отдыха заместителя председателя правления (управляющего директора - члена правления)	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
3.6.	Приемная заместителя председателя правления (управляющего директора - члена правления)	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
3.7.	Кабинет управляющего директора (руководителя аппарата)	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
		в соответствии с						

3.8.	Комната отдыха управляющего директора (руководителя аппарата)	утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
3.9.	Приемная управляющего директора (руководителя аппарата)	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
3.10	Кабинет руководителя структурного подразделения (директора департамента)	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
3.11	Приемная руководителя структурного подразделения (директора департамента)	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
3.12	Кабинет работника компании (на 1 работника)	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					
3.13	Общие помещения (конференц-зал, зал-совещаний, архив, копировально-множительная служба, гардероб, серверное, кладовые оборудования, форменного обмундирования, медикаментов, технических	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					

	средств, инвентаря и канцелярских принадлежностей и другие)							
3.14	Вспомогательные помещения (коридоры, венкамеры, туалеты, помещения для личной гигиены и другие)	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров					
		занимаемая площадь	квадратных метров					
		отклонение	квадратных метров					

Примечание:

в случае превышения установленных лимитов на занимаемые площади, требуется пояснение

* аналогичная форма заполняется отдельно по каждой дочерней организации. Формы по дочерним организациям носят исключительно информативный характер и не являются предметом утверждения советом директоров компании.

7.8 основные консолидированные показатели Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании прямо определять решения, принимаемые данными юридическими лицами:

форма 20
тысяч тенге

№ п/п	Наименование показателей	20__ год				
		план	корректировка 1	корректировка п	факт	% выполнения
А	Б	1	2	3	4	5
1	Доходы, всего в том числе:					
1.1	Доход от реализации продукции и оказания услуг					
1.2	Доход от финансирования					
1.2.1	Доходы по вознаграждениям					
1.2.2	Доходы по дивидендам					
1.2.3	Доходы от финансовой аренды					
1.2.4	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость					
1.2.5	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов					
1.2.6	Прочие доходы от финансирования					
1.3	Прочие доходы					
1.3.1	Доходы от выбытия активов					

1.3.2	Доходы от безвозмездно полученных активов					
1.3.3	Доходы от государственных субсидий					
1.3.4	Доходы от восстановления убытка от обесценения					
1.3.5	Доходы от курсовой разницы					
1.3.6	Доходы от операционной аренды					
1.3.7	Прочие доходы (доход от начисленных штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров; страховые случаи; прочие доходы и так далее)					
1.4.	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью					
1.5	Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия					
1.5.1	Доля прибыли ассоциированных организаций					
1.5.2	Доля прибыли совместных организаций					
2	Расходы, всего, в том числе:					
2.1	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг					
2.2	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг					
2.3	Административные расходы					
2.4	Расходы на финансирование					
2.4.1	Расходы по вознаграждениям					
2.4.2	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде					
2.4.3	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов					
2.4.4	Прочие расходы на финансирование					
2.5	Прочие расходы					
2.5.1	Расходы по выбытию активов					
2.5.2	Расходы от обесценения активов					
2.5.3	Расходы по курсовой разнице					
2.5.4	Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований					
2.5.6	Расходы по операционной аренде					
2.5.7	Прочие расходы (штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; на возмещение судебных издержек и арбитражных сборов; прочие расходы и так далее)					
2.6	Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью					

2.7	Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия					
2.7.1	Доля в убытке ассоциированных организациях					
2.7.2	Доля в убытке совместных организациях					
3	Доход/убыток до налогообложения					
4	Расходы по корпоративному подоходному налогу					
5	Чистый доход (убыток указывается со знаком минус)					
6	Активы, в том числе:					
6.1	Долгосрочные активы					
6.2	Краткосрочные активы					
7	Обязательства, в том числе:					
7.1	Краткосрочные обязательства					
7.2	Долгосрочные обязательства					
8	Капитал, в том числе:					
8.1	Уставный капитал					
8.2	Неоплаченный капитал					
8.3	Выкупленные собственные долевые инструменты					
8.4	Эмиссионный доход					
8.5	Резервы					
8.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
8.7	Доля меньшинства					
9	Рентабельность деятельности, %					
10	Денежные средства на начало отчетного периода					
11	Денежные средства на конец отчетного периода					

Примечание:

К основным консолидированным финансовым показателям деятельности Компании прилагается информация об учетной политике Компании и пояснительная записка с указанием расчетов показателей.

7.9 основные неконсолидированные показатели Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании прямо определять решения, принимаемые данными юридическими лицами:

Наименование Компании (дочерней организации) *

форма 21
тысяч тенге

		20__год				
--	--	---------	--	--	--	--

№ п/п	Наименование показателей	план	корректировка 1	корректировка п	факт	% выполнения
А	Б	1	2	3	4	5
1	Доходы, всего в том числе:					
1.1	Доход от реализации продукции и оказания услуг					
1.2	Доход от финансирования					
1.2.1	Доходы по вознаграждениям					
1.2.2	Доходы по дивидендам					
1.2.3	Доходы от финансовой аренды					
1.2.4	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость					
1.2.5	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов					
1.2.6	Прочие доходы от финансирования					
1.3	Прочие доходы					
1.3.1	Доходы от выбытия активов					
1.3.2	Доходы от безвозмездно полученных активов					
1.3.3	Доходы от государственных субсидий					
1.3.4	Доходы от восстановления убытка от обесценения					
1.3.5	Доходы от курсовой разницы					
1.3.6	Доходы от операционной аренды					
1.3.7	Прочие доходы (доход от начисленных штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров; страховые случаи; прочие доходы и так далее)					
1.4.	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью					
1.5	Доля прибыли организаций, учитываемых по методу долевого участия					
1.5.1	Доля прибыли ассоциированных организаций					
1.5.2	Доля прибыли совместных организаций					
2	Расходы, всего, в том числе:					
2.1	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг					
2.2	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг					
2.3	Административные расходы					
2.4	Расходы на финансирование					
2.4.1	Расходы по вознаграждениям					

2.4.2	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде				
2.4.3	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов				
2.4.4	Прочие расходы на финансирование				
2.5	Прочие расходы				
2.5.1	Расходы по выбытию активов				
2.5.2	Расходы от обесценения активов				
2.5.3	Расходы по курсовой разнице				
2.5.4	Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований				
2.5.6	Расходы по операционной аренде				
2.5.7	Прочие расходы (штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; на возмещение судебных издержек и арбитражных сборов; прочие расходы и так далее)				
2.6	Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью				
2.7	Доля в убытке организаций, учитываемых методом долевого участия				
2.7.1	Доля в убытке ассоциированных организациях				
2.7.2	Доля в убытке совместных организациях				
3	Доход/убыток до налогообложения				
4	Расходы по корпоративному подоходному налогу				
5	Чистый доход (убыток указывается со знаком минус)				
6	Активы, в том числе:				
6.1	Долгосрочные активы				
6.2	Краткосрочные активы				
7	Обязательства, в том числе:				
7.1	Краткосрочные обязательства				
7.2	Долгосрочные обязательства				
8	Капитал, в том числе:				
8.1	Уставный капитал				
8.2	Неоплаченный капитал				
8.3	Выкупленные собственные долевые инструменты				
8.4	Эмиссионный доход				
8.5	Резервы				
8.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
8.7	Доля меньшинства				

9	Рентабельность деятельности, %					
10	Денежные средства на начало отчетного периода					
11	Денежные средства на конец отчетного периода					

Примечание:

* аналогичная форма заполняется отдельно по каждой дочерней организации. Формы по дочерним организациям носят исключительно информативный характер и не являются предметом утверждения советом директоров компании.

8. Информация по мероприятиям, направленным на развитие и внедрение стандартов корпоративного управления в Компании и юридических лицах, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами:

форма 22

№ п/п	Наименование Компании	Рейтинг корпоративного управления за отчетный период				
		20__ год				
		план	корректировка 1	корректировка n	факт	% выполнения
А	Б	1	2	3	4	5
	Компания					
1	Дочерняя организация 1					
n	Дочерняя организация n					

Приложение 3
к приказу Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 6 марта 2019 года № 17
Приложение 1
к Правилам разработки,
утверждения стратегий развития
национальных управляющих
холдингов, национальных
холдингов, национальных
компаний, акционером которых
является государство, а также
мониторинга и оценки их
реализации
форма

Стратегическая карта Компании

Документ первого уровня системы государственного планирования (далее – СГП)	Документ второго уровня СГП	Документ третьего уровня СГП	Ключевые показатели деятельности (далее – КПД) компании, предусмотренные стратегией развития
			КПД 1

			КПД 2
			КПД n

Приложение 4
 к приказу Министра
 национальной экономики
 Республики Казахстан
 от 6 марта 2019 года № 17
 Приложение 1-1
 к Правилам разработки,
 утверждения стратегий развития
 национальных управляющих
 холдингов, национальных
 холдингов, национальных
 компаний, акционером которых
 является государство, а также
 мониторинга и оценки
 их реализации
 Форма

Отчет по мониторингу реализации стратегии развития

Наименование стратегического направления (далее – СНД)	Цель	Задачи	Наименование ключевого показателя деятельности (далее – КПД)*	Единица измерения	Значение КПД						Причины невыполнения (выполнения в неполном объеме)
					20__ год			20__n год			
					план	факт	% отклонения	план	факт	% отклонения	
СНД1	Цель 1	Задача 1	КПД 1								
		Задача n	КПД n								
СНД 2	Цель n	Задача 1	КПД 1								
		Задача n	КПД n								

Примечание:

* ключевой показатель деятельности привязывается к цели и задачам Компании

Приложение 5
 к приказу Министра
 национальной экономики
 Республики Казахстан
 от 6 марта 2019 года № 17
 Приложение 4
 к Правилам разработки,
 утверждения стратегий развития
 национальных управляющих
 холдингов, национальных
 холдингов, национальных
 компаний, акционером которых

9.	Обязательства, в том числе:		тысяч тенге										
9.1	Краткосрочные обязательства		тысяч тенге										
9.2	Долгосрочные обязательства		тысяч тенге										
10.	Финансовая устойчивость	коэффициент текущей ликвидности	числовое значение										
		коэффициент рентабельности активов	%										
		коэффициент рентабельности собственного капитала	%										
		коэффициент финансового левереджа	числовое значение										

Приложение 6
 к приказу Министра
 национальной экономики
 Республики Казахстан
 от 6 марта 2019 года № 17
 Приложение 1
 к Правилам разработки,
 утверждения планов развития
 национальных управляющих
 холдингов, национальных
 холдингов, национальных
 компаний, акционером
 которых является государство,
 а также мониторинга и оценки
 их реализации

Структура разделов Плана развития

№ п/ п	Наименование раздела
1	Общие сведения о национальном управляющем холдинге (национальном холдинге, национальной компании с участием государства в уставном капитале) (далее – Компания):
1.1	информация о создании Компании
1.2	корпоративная структура группы Компании с указанием всех организаций, входящих в его группу, в том числе являющимися нерезидентами Республики Казахстан по состоянию на _____
1.3	организационная структура Компании (с указанием численности работников), схема и описание

2	Цели и задачи, в том числе ключевые показатели эффективности деятельности Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, на пятилетний период с разбивкой по годам
3	Мероприятия, планируемые Компанией по реализации Плана развития, в том числе по:
3.1	достижению ключевых показателей деятельности
3.2	реструктуризации активов и их обоснование
4	Отношения с бюджетом:
4.1	в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан планируемые поступления из республиканского бюджета
4.2	в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан планируемая выплата налогов и других обязательных платежей в бюджет* (за исключением косвенных налогов), указанных в перечне показателей Плана развития Компании:
4.3	планируемая выплата дивидендов на государственный пакет акций
5	Общий объем капитальных вложений и инвестиций Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, с разбивкой по следующим видам: капитальные вложения, в том числе инвестиционные проекты (капитальные вложения в новые проекты, капитальные вложения в существующие проекты); строительство и модернизация объектов; приобретение основных средств; приобретение нематериальных активов и прочие вложения; инвестиции, в том числе приобретение пакетов акций (долей участия); вклады в уставный капитал и прочие инвестиции:
6	Финансовая устойчивость Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами:
6.1	структура заимствований и график погашения в разрезе внутреннего и внешнего заимствования (в том числе дочерних организаций)
6.2	основные показатели финансовой устойчивости Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами, в том числе с обязательным указанием показателей, характеризующих уровень долга (коэффициент долга/ЕБИТДА (Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization): для компаний реального сектора экономики, коэффициент финансового левереджа, коэффициент покрытия процентов, коэффициент текущей ликвидности)
6.3	определение долговой нагрузки Компании и ее дочерних организаций на текущий год (по состоянию на 1 января текущего года)
7.	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, анализ с обоснованием причин роста или снижения, включая:
7.1	управление временно свободными денежными средствами, политика их размещения
7.2	дивидендной политике и их обоснование
7.3	консолидированная кадровая политика Компании с учетом организаций, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит Компании (планируемая среднегодовая численность работников, среднемесячная заработная плата, фонд оплаты труда, уровень текучести кадров)
7.4	кадровая политика Компании и/или организации, контрольный пакет акций (долей участия) которых принадлежит Компании (планируемая среднегодовая численность работников, среднемесячная заработная плата, фонд оплаты труда, уровень текучести кадров)
7.5	консолидированные административные расходы с учетом дочерних организаций, прогноз с обоснованием роста или снижения
7.6	административные расходы, прогноз с обоснованием роста или снижения
7.7	расходы по аренде нежилых помещений административно-управленческого персонала

7.8	прогноз основных консолидированных показателей Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании прямо определять решения, принимаемые данными юридическими лицами
7.9	прогноз основных неконсолидированных показателей Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании прямо определять решения, принимаемые данными юридическими лицами
8.	Информация по планируемым мероприятиям, направленным на развитие и внедрение стандартов корпоративного управления в Компании и юридических лицах, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами

Примечание: План развития может быть дополнен другими пунктами, подпунктами и приложениями, когда такое дополнение уместно для раскрытия целей, задач, ключевых показателей, показателей финансово-хозяйственной деятельности и других сведений и Компании.

В случае дополнения Плана развития пунктами, подпунктами и приложениями, каждый дополнительно представляемый пункт, подпункт и приложение должны иметь соответствующие наименования.

Приложение 7
к приказу Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 6 марта 2019 года № 17

Приложение 2
к Правилам разработки,
утверждения планов развития
национальных управляющих
холдингов, национальных
холдингов, национальных
компаний, акционером которых
является государство,
а также мониторинга и оценки
их реализации

Перечень показателей Плана развития

1. Общие сведения о национальном управляющем холдинге (национальном холдинге, национальной компании с участием государства в уставном капитале) (далее – Компания):

1.1 информация о создании Компании:

форма 1

№ п/п	Наименование показателей	Информация
1	Полное наименование Компании	
2	Полный юридический адрес	
3	Контактные телефоны	
4	Электронный адрес (e-mail), сайт	

5	БИН (бизнес-идентификационный номер) (при наличии)			
6	ID-код (универсальный идентификационный код)			
7	Дата и номер государственной регистрации (перерегистрации) в органах юстиции			
8	Наименование органа управления (государственный орган)			
9	Краткая история создания:			
9.1	Дата и номер постановления Правительства Республики Казахстан о создании (реорганизации)			
9.2	Цели создания			
9.3	Виды деятельности в соответствии с учредительными документами			
10	Является ли субъектом естественной монополии, сфера естественной монополии, когда принято решение о включении организации в государственный регистр субъектов естественных монополий			
11	Является ли природопользователем: кем и когда предоставлено право специального природопользования, раскрыть характеристику природопользования (постоянное или временное, отчуждаемое или неотчуждаемое, приобретенное на возмездной основе или безвозмездно, первичное или вторичное)			
12	Является ли недропользователем: кем и когда предоставлено право на недропользование, раскрыть операции по недропользованию			
13	Уставный капитал:			
13.1	Размер уставного капитала в соответствии с учредительными документами, тысяч тенге			
13.2	Когда и кем принимались решения об увеличении уставного капитала (постановление Правительства Республики Казахстан, приказ органа государственного управления, решение общего собрания акционеров (участников))			
14.	Количество акций, всего, в том числе:	объявленные	размещенные	выкупленные
14.1	Простые акции			
14.2	Привилегированные акции			
15	Номинальная стоимость одной акции, тенге			
16	Сведения о регистраторе			
17	Акции, находящиеся в республиканской собственности, всего в том числе:	количество	%	
17.1	Простые акции			
17.2	Привилегированные акции			

1.2 корпоративная структура группы Компании с указанием всех организаций, входящих в его группу, в том числе являющимися нерезидентами Республики Казахстан по состоянию на _____:

* значение ключевых показателей Плана развития определяется путем обеспечения взаимоувязки и сопоставления финансовых, экономических и производственных показателей Компании и ее дочерних организаций

** в плане развития отражаются причины недостижения показателей результатов.

3. Мероприятия, планируемые Компанией по реализации Плана развития, в том числе по:

3.1 достижению ключевых показателей деятельности:

форма 4

№ п/п	Наименование ключевых показателей деятельности	Наименование мероприятий/показателей	Единица измерения	Значение мероприятий/показателей по годам												
				20 __ год (предыдущий)		20 __ год (текущий)		20 __ год		20 __ год		20 __ год		20 __	20 __	
				план	факт	план	оценка (факт)	план	факт	план	факт	план	факт	план	план	
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.																
n																

3.2 реструктуризации активов* и их обоснование:

форма 5

№ п/п	Действующая структура группы Компании (с указанием всех входящих в группу)	Тип актива (профильный, непрофильный, прочие)	Планируемая реструктуризация актива* (разделение, выделение, соединение, ликвидация, продажа (отчуждение) создание новых, приобретения акций (долей участия) и так далее)					Прогнозная структура группы Компании (с указанием всех организаций, входящих в группу) по состоянию на 1 января 20 __ года**
			20 __ год	20 __ год	20 __ год	20 __ год	20 __ год	
А	Б	В	1	2	3	4	5	6
1.								
n								

Примечание:

* активы – это юридические лица, входящие в группу Компании

** указывается структура группы Компании на 1 января года, следующего за отчетным пятилетним периодом

4. Отношения с бюджетом:

4.1 в соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан планируемые поступления из республиканского бюджета:

форма 6

тысяч тенге

Документ первого уровня Системы государственного планирования	Документ второго уровня Системы государственного планирования	Наименование Компании или

продолжение таблицы

20XX-3			20XX-2			20XX-1			Сумма ОД н а отчетную дату	1 квартал 20XX		
основной долг (ОД) н а начало периода	погашение ОД	выплата %	ОД на начало периода	погашение ОД	выплата %	ОД на начало периода	погашение ОД	выплата %		погашение ОД		выплата %
										план	факт	

2 квартал 20XX			3 квартал 20XX			4 квартал 20XX		
погашение ОД		выплата %	погашение ОД		выплата %	погашение ОД		выплата %
план	факт		план	факт		план	факт	

продолжение таблицы

20XX +1			20XX + 2			20XX + 3			20XX + 4			20XX
ОД на начало периода	Погашение ОД	выплата %	ОД нач пер									

Первый руководитель _____ (Фамилия, имя, отчество (при его наличии))

М.П.

Примечание:

* представляется ежеквартально, до 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, в Реестр государственных предприятий и учреждений, юридических лиц с участием государства в уставном капитале

6.2 основные показатели финансовой устойчивости Компании и юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения,

принимаемые данными юридическими лицами, в том числе с обязательным указанием показателей, характеризующих уровень долга (коэффициент долга/ЕВITDA (Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization): для компании реального сектора экономики, коэффициент финансового левереджа, коэффициент покрытия процентов, коэффициент текущей ликвидности):

форма 11*

№ п/п	Наименование Компании или ее дочерних организаций	Займодаделец	Инструмент	валюта	Сумма основного долга	Коэффициент долга/ЕВITDA				Коэффициент фи левереджа		
						формула расчета	норматив	факт	прогноз	формула расчета	норматив	ф
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Займствование											
1.1												
1. n												
	Итого**											

Коэффициент покрытия процентов				Коэффициент текущей ликвидности			
формула расчета	норматив	факт	прогноз	формула расчета	норматив	факт	прогноз
15	16	17	18	19	20	21	22

Первый руководитель _____ (Фамилия, имя, отчество (при его наличии))
М.П.

Примечание:

* представляется по итогам полугодия и года, до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в Реестр государственных предприятий и учреждений, юридических лиц с участием государства в уставном капитале

** необходимо рассчитать показатели финансовой устойчивости в целом по компании, с обязательным сравнением с нормативом

Коэффициент долга/ЕВITDA – это показатель долговой нагрузки на Компанию, ее способности погасить имеющиеся обязательства (платежеспособности). В качестве показателя поступления средств, необходимых для расчета по долгам Компании, в данном случае используется показатель ЕВITDA – прибыль до вычета процентов, налогов и амортизации.

Рассчитывается по формуле:

Коэффициент долга/ЕВITDA = Совокупные обязательства / ЕВITDA

Рекомендуемое значение коэффициента долга/ЕВITDA: <3, значение >4-5 свидетельствует о слишком большой долговой нагрузке Компании и вероятных проблемах с погашением своих долгов.

Коэффициент финансового левереджа – прямо пропорционален финансовому риску компании и отражает долю заемных средств в источниках финансирования активов компании.

Рассчитывается по формуле:

$$DR = \frac{LC}{EC}$$

где: LC – заемный капитал; EC – собственный капитал.

Рекомендуемое значение DR: <1, значение >1 свидетельствует о высокой долговой нагрузке компании, которая может негативно повлиять на ее финансовую устойчивость

Коэффициент покрытия процентов – характеризует способность Компании обслуживать свои долговые обязательства. Показатель сравнивает прибыль до уплаты процентов и налогов за один год) и проценты по долговым обязательствам за тот же период. Фактически коэффициент показывает, во сколько раз прибыль до уплаты процентов и налогов превышает расходы на уплату процентов.

Рассчитывается по формуле:

Коэффициент покрытия процентов = ЕВIT / Проценты к уплате

Рекомендуемое значение: чем меньше коэффициент покрытия процентов, тем выше кредитное бремя Компании и тем выше вероятность наступления банкротства. Коэффициент ниже 1,5 ставит под вопрос возможность Компании обслуживать свой долг. Критическим считается коэффициент менее 1.

Коэффициенты текущей ликвидности – рассчитывается для определения способности компании погашать текущую задолженность за счет имеющихся оборотных средств.

Рассчитывается по формуле:

$$CR = \frac{CA}{CL}$$

где: CA – текущие активы; CL – текущие обязательства.

Рекомендуемое значение CR: 1 - 2. Значение <1 свидетельствует о возможной утрате платежеспособности, значение >4 – о недостаточной активности использования заемных средств и, как следствие, меньшее значение рентабельности собственного капитала

6.3 определение долговой нагрузки Компании и ее дочерних организаций на текущий год (по состоянию на 1 января текущего года):

форма 12

Показатель	Определение	Методика расчета	Консолидированная	Компания
Свободная емкость заимствования	Разница между предельной емкостью заимствования Компании (организации) и объемом финансовых обязательств*, включая суммы привлеченных займов и выданных корпоративных поручительств Компанией (организацией) за исключением, выданных в пользу своих дочерних и зависимых организаций			
Предельная емкость заимствования	Максимально допустимая сумма, доступная для привлечения займов, предоставления корпоративных гарантий и корпоративных поручительств Компании (организации), при которой коэффициенты емкости заимствования** достигают нормативных значений, утвержденных для Компании (организации), уполномоченным органом (должностным лицом) Компании (организации)			

Примечание:

*объемом финансовых обязательств – объем любых обязательных, являющихся: обусловленным договором обязательством:

передать денежные средства или иной финансовый актив другому субъекту;

обменяться финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другим субъектом на условиях, потенциально невыгодных для субъекта;

договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен собственными долевыми инструментами субъекта и:

в соответствии с которым субъект предоставит или будет обязан предоставить переменное количество собственных долевого инструментов;

расчет по которому будет или может быть произведен иным способом, чем обмен фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество собственных долевого инструментов субъекта. Для этих целей собственные долевого инструменты не включают инструменты, являющиеся договорами на получение или поставку собственных долевого инструментов субъекта в будущем;

1	Расходы по аренде, всего		тысяч тенге							
2	Стоимость за 1 квадратный метр арендуемой площади		тенге							
3	Общая площадь помещений в соответствии с утвержденными нормативами		квадратных метров							
	Общая занимаемая площадь помещений		квадратных метров							
	Отклонение		квадратных метров							
	в том числе площадь:									
3.1.	Кабинета председателя правления	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров							
		занимаемая площадь	квадратных метров							
		отклонение	квадратных метров							
3.2.	Комнаты отдыха председателя правления	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров							
		занимаемая площадь	квадратных метров							
		отклонение	квадратных метров							
3.3.	Приемной председателя правления	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров							
		занимаемая площадь	квадратных метров							
		отклонение	квадратных метров							
3.4.	Кабинет заместителя председателя правления (управляющего директора - члена правления)	в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров							
		занимаемая площадь	квадратных метров							
		отклонение	квадратных метров							
3.5.	Комната отдыха заместителя председателя правления (в соответствии с утвержденными нормативами	квадратных метров							

Примечание:

* аналогичная форма заполняется отдельно по каждой дочерней организации. Формы по дочерним организациям носят исключительно информативный характер и не являются предметом утверждения советом директоров компании.

8. Информация по планируемым мероприятиям, направленным на развитие и внедрение стандартов корпоративного управления в Компании и юридических лицах, акции (доли участия) которых предоставляют право Компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами:

форма 22

№ п/п	Наименование Компании	Рейтинг корпоративного управления				
		20__ год	20__ год	20__ год	20__ год	20__ год
А	Б	1	2	3	4	5
	Компания					
1	Дочерняя организация 1					
n	Дочерняя организация n					

Приложение 8
к приказу Министра
национальной экономики
Республики Казахстан
от 6 марта 2019 года № 17
Приложение 3
к Правилам разработки,
утверждения планов развития
национальных управляющих
холдингов, национальных
холдингов, национальных
компаний, акционером которых
является государство,
а также мониторинга и
оценки их реализации
форма

Отчет по мониторингу реализации плана развития по стратегическим направлениям деятельности Компании

Документ первого уровня Системы государственного планирования				Документ второго уровня Системы государственного планирования				Цели Стратегии	Задачи Стратегии	И

Наименование документа	приоритет	задача	инициатива /целевой индикатор	Наименование документа	Цель	Задача	Целевой индикатор	Показатель результатов **	развития Компании	развития Компании	в
А	Б	В	Г	Д	Е	Ж	З	И	К	Л	М

Направление 1

									Цель 1	Задача 1	И	
										Задача n	И	
										Цель n	Задача 1	И
											Задача n	И
											Задача 1	И
											Задача n	И

Направление n

									Цель 1	Задача 1	И	
										Задача n	И	
										Цель n	Задача 1	И
											Задача n	И
											Задача 1	И
											Задача n	И

Значение ключевых показателей*				
факт отчетного года	факт предыдущего года перед отчетным годом	% отчетного года к предыдущему году	Причины отклонения (выполнения в неполном объеме)	Корректирующие меры (предпринятые/планируемые)
1	2	3	4	5
Направление 1				
Направление n				

8.	Обязательства, в том числе:	тысяч тенге						
8.1	Краткосрочные обязательства	тысяч тенге						
8.2	Долгосрочные обязательств	тысяч тенге						
9.	Реструктуризация активов	наименование актива с указанием его типа (профильный, непрофильный, прочие)						
		выводимый % пакета акций (доли участия)						
10.	Финансовая устойчивость	коэффициент долга/ EBITDA	числовое значение					
		коэффициент финансового левереджа	числовое значение					
		коэффициент покрытия процентов	%					
		коэффициент текущей ликвидности	числовое значение					