

**Акционерное общество «Национальная Компания
«Социально-предпринимательская Корпорация «Ертiс»**

**Финансовая отчетность, подготовленная
в соответствии с Международными Стандартами
Финансовой Отчетности
на 31 декабря 2015 года**

С отчетом аудитора

Содержание

1.	Подтверждение руководства АО «НК «СПК «ЕРТІС» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2015 год.....	3
2.	Отчет независимого аудитора	4
3.	Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2015 года.....	6
4.	Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2015 года.	7
5.	Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2015 года	9
6.	Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2015 года.....	11
7.	Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2015 года ...	13

1. Подтверждение руководства АО «НК «СПК «ЕРТИС» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2015 год

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном аудиторском отчете, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «НК «СПК «ЕРТИС».

Руководство АО «НК «СПК «ЕРТИС» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «НК «СПК «ЕРТИС» по состоянию на 31 декабря 2015г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство АО «НК «СПК «ЕРТИС» несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в применениях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство АО «НК «СПК «ЕРТИС» также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении АО «НК «СПК «ЕРТИС» и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов АО «НК «СПК «ЕРТИС»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.



И.С. Нигметов

И.С. Председателя Правления
Нигметов Н.Ш.

С.К. Бажаева

Главный бухгалтер
Бажаева С.К.

071400, ҚР, ШКО,
Семей қаласы, Панфилов көшесі, 54
БСН 060940022579, СТН 181600248041,
тел: (8 7222) 52-37-66, 56-21-44
E-mail: semeiaydit@mail.ru



071400, РК, ВКО,
г. Семей, ул. Панфилова, 54
БИН 060940022579, РНН 181600248041,
тел: (8 7222) 52-37-66, 56-21-44
E-mail: semeiaydit@mail.ru



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «БайШуКас-Аудит»

М.А. Касенов

26 мая 2016 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Руководству и собственникам

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «НК «СПК «ЕРТІС» по состоянию на 31.12.2015 г., состоящей из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале, отчета о движении денежных средств за год, истекший на указанную дату, а также краткого описания существенных элементов учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление этой финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой; выбор и применение соответствующей учетной политики; бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения по этой финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Аудит проведен нами в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы выполняли этические требования, планировали и проводили аудит в целях получения разумной уверенности в том, не содержит ли финансовая отчетность существенных искажений.

Аудит включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков аудитор изучает внутренний контроль, связанный с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности субъекта, чтобы разработать аудиторские процедуры,

соответствующие обстоятельствам, но не для выражения мнения по эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку соответствия используемой учетной политики и разумность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами доказательства, являются достаточными и соответствующими для представления разумной основы для выражения нашего аудиторского мнения.

Основания для мнения с оговоркой

Компания не произвела резервирование просроченной дебиторской задолженности и задолженности, по которой гашение с большей вероятностью не будет произведено в силу ликвидации и банкротства предприятий. По нашим оценкам, минимальная величина такой задолженности, непризнанных расходов и резерва составляет 228 907 тыс. тенге. Кроме того, величина просроченной задолженности на отчетную дату по предоставленным займам в рамках государственных программ кредитования составляет по основному долгу без вознаграждений 1 042 296 тыс. тенге.

Компания не тестирует на обесценение инвестиции в дочерние предприятия, в том числе находящиеся в стадии полной ликвидации после налоговой проверки и стадии банкротства, стоимость таких инвестиций и возможного убытка составляет 724 328 тыс. тенге.

Мнение

По нашему мнению, за исключением влияния корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми по указанным причинам, финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает достоверную картину финансового положения АО «НК «СПК «ЕРТІС» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результатов его финансово-хозяйственной деятельности, движения денежных средств и изменений в капитале в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Аудитор:



Хайрлиев Б.К.

Квалификационное свидетельство аудитора № 0000291 от 23.12.96 г

Лицензия на занятие аудиторской деятельностью № 13011555 от 19.07.2013 г.

Аудиторская организация: ТОО «БайШукас-Аудит»

Дата составления отчета: « 26 » мая 2016 г.

Место составления отчета: г. Семей, ул. Панфилова, 54

Место нахождения аудиторской организации: г. Семей, ул. Панфилова, 54, тел. 8 (7222) 52-37-66, 56-21-44

3. Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4	477 704	593 241
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5	(478 280)	(592 512)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012		(576)	729
Расходы по реализации	013			
Административные расходы	014	6	(380 203)	(285 417)
Прочие расходы	015	7	(938 925)	(814 166)
Прочие доходы	016	8	731 523	990 187
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020		(588 181)	(108 667)
Доходы по финансированию	021	9	1 081 347	804 998
Расходы по финансированию	022	10	(545 044)	(474 542)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций	023			
Прочие неоперационные доходы	024			
Прочие неоперационные расходы	025			
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		(51 878)	221 789
Расходы по подоходному налогу	101			0
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200		(51 878)	221 789
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		(51 878)	221 789
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400			
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500		(51 878)	221 789
Прибыль на акцию:	600			

И.О. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Нигметов Н.Ш.

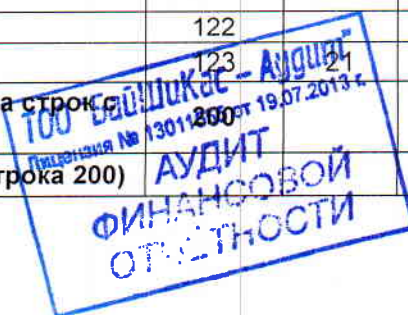
Бажаева С.К.



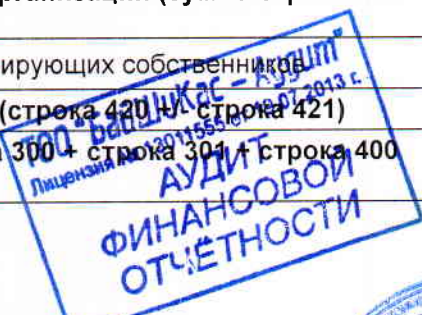
4. **Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2015 г.**

тыс. тенге

Активы	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I.Краткосрочные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	010	11	3 659 982	1 577 601
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011			
Производные финансовые инструменты	012			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014			
Прочие краткосрочные финансовые активы	015			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	12	1 543 941	953 062
Текущий подоходный налог	017	13	132 413	93 298
Запасы	018	14	385 602	2 673
Прочие краткосрочные активы	019	15	304 080	5 828
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100		6 026 018	2 632 462
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101			
II.Долгосрочные активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110			
Производные финансовые инструменты	111			
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112			
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	16	11 047 687	11 871 656
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	17	3 053 908	3 246 875
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	18	2 417 528	2 497 749
Инвестиционное имущество	117			
Основные средства	118	19	1 073 709	995 461
Биологические активы	119			
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121	20	38 288	140 688
Отложенные налоговые активы	122			
Прочие долгосрочные активы	123		1 313 396	180 045
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		18 944 516	18 932 474
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			24 970 534	21 564 936



Обязательства и капитал	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства				
Займы	210	22	1 043 292	1 043 292
Производные финансовые инструменты	211			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	23	322 074	98 803
Краткосрочные резервы	214			
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215			
Вознаграждения работникам	216			
Прочие краткосрочные обязательства	217	24	3 624	22 327
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)			1 368 990	1 164 422
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
IV. Долгосрочные активы				
Займы	310	25	13 473 350	12 573 350
Производные финансовые инструменты	311			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313			
Долгосрочные резервы	314			
Отложенные налоговые обязательства	315			
Прочие долгосрочные обязательства	316			
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		13 473 350	12 573 350
V. Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	26	10 425 957	7 809 677
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	26	(297 763)	17 487
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		10 128 194	7 827 164
Доля неконтролирующих собственников	421			
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500		10 128 194	7 827 164
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)			24 970 534	21 564 936



И.О. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Handwritten signature of Nigmatov N.Sh.

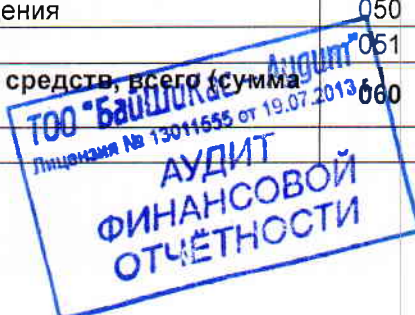
Нигметов Н.Ш.

Бажаева С.К.

5. Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2015 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	523 492	230 921
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	523 383	222 197
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	0	1 700
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016	109	7 024
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	1 191 542	433 029
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	592 712	9 866
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	301 090	0
выплаты по оплате труда	023	151 899	127 648
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	107 958	235 673
прочие выплаты	027	37 883	59 842
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(668 050)	(202 108)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	3 093 871	2 414 687
в том числе:			
реализация основных средств	041	6 800	586 546
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043	539 733	0
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	0	7 286
реализация долговых инструментов других организаций	045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049	0	4 616
полученные вознаграждения	050	782 473	617 592
прочие поступления	051	1 764 865	1 198 647
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	3 232 151	4 887 353
в том числе:			



приобретение основных средств	061	0	21 381
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063	1 909 932	0
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068	902 822	3 237 902
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	298 141	607 704
инвестиции в зависимые и дочерние организации	070	149	554
прочие выплаты	071	121 107	1 019 812
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	(138 280)	(2 472 666)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	3 440 344	3 237 902
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	2 540 344	0
получение займов	092	900 000	3 237 902
получение вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	551 633	786 615
в том числе:			
погашение займов	101	0	358 169
выплата вознаграждения	102	542 889	428 446
выплата дивидендов	103	8 744	0
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	2 888 711	2 451 287
4. Влияние обменных курсов валют в тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	2 082 381	(223 487)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	1 577 601	1 801 088
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	3 659 982	1 577 601

И.О. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Нигметов Н.Ш.

Бажаева С.К.

6. Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2015 года

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная Прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	7 163 080				(204 302)		6 958 778
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли	011							
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	7 163 080				(204 302)		6 958 778
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					221 789		221 789
Прибыль (убыток) за год	210					221 789		221 789
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							



Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	646 597								646 597
Выпуск собственных акций	312	646 597								646 597
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	7 809 677						17 487		7 827 164
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли (операции, относящиеся к прошлым периодам)	401							(254 628)		(254 628)
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	7 809 677						(237 141)		7 572 536
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600									
Прибыль (убыток) за год	610							(51 878)		(51 878)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620									
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)	700	2 616 280						(8 744)		2 607 536
Выплата дивидендов собственным долевым инструментам (акций)	711	2 616 280								2 616 280
Выплата дивидендов	715							(8 744)		(8 744)
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	10 425 957						(297 763)		10 128 194

100 БайШуКас - Аудит
Лицензия № 1301/055 от 09.07.2013 г.
АУДИТ
ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ



И.О. Председателя Правления
Главный бухгалтер

Нигметов Н.Ш.
Бажаева С.К.

7. Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2015 года

1. Организационная структура Компании

Полное наименование предприятия: Акционерное общество "Национальная Компания "Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс». АО было создано на основании приказа Комитета Государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК от 15.06.2007г. № 339 «О создании Акционерного общества АО «НК «СПК «Ертіс» в целях реализации Постановления Правительства РК от 11.05.2007 №376 «О мерах по реализации Указа Президента РК от 20.04.2007г. № 230.

Согласно решению Внеочередного общего собрания Акционеров Общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс» (протокол №3 от 25.05.2011г.) произведено разделение АО на общества: АО «НК «СПК «Ертіс» и АО «НК «СПК «Павлодар». Активы и пассивы общества сформированы на основании разделительного баланса, утвержденного Решением Внеочередного собрания акционеров.

Регистрация АО произведена Управлением Юстиции г.Усть-Каменогорск 16.06.2011г., свидетельство №22343-1917-АО, БИН 110640012780, РНН 181600277958, местонахождение: г.Усть-Каменогорск, ул. Кирова, 61.

Компания имеет на отчетную дату девять дочерних организаций, одну ассоциированную организацию, 19 совместных организаций, организованных в отчетном и прошлом периодах с целью разведки недр и ПИ. В течение периода реализованы доли участия в ассоциированных предприятиях ТОО «Горархитектура» 49%, ТОО «Дерикар Ертіс» 37,27%. Компания ведет совместную деятельность как с дочерними, так и с несвязанными сторонами.

Единственным акционером АО на отчетную дату является ГУ «Управление по государственным закупкам и коммунальной собственности ВКО».

Согласно Уставу основной целью Компании является содействие экономическому развитию ВКО области путем консолидации государственного и частного секторов.

Основными видами деятельности Общества являются: создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода, формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций, участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы, разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Общества, реализация бизнес-проектов, создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса, деятельность в области сельского хозяйства и агропромышленного комплекса.

Лицензируемая деятельность не осуществляется. Дочерние Компании осуществляют лицензируемую деятельность на основании лицензий.

Органом управления является совет директоров в количестве 7 человек, из них независимых - 3. Уставный капитал АО сформирован на конец отчетного года в размере 10 425 957 тыс. тенге.

2. Основы представления финансовой отчетности

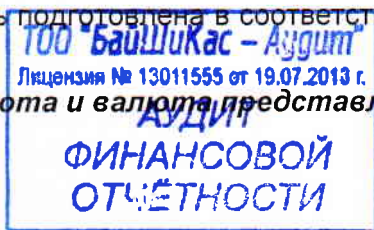
Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Основы представления

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности



Функциональной валютой является тенге. Валютой представления отчетности является тенге. Данная финансовая отчетность согласно МСФО представлена в тенге, поскольку в данной валюте выражаются цены на оказываемые услуги, производятся материальные трудовые и прочие затраты, связанные с поставкой товаров и услуг. Вся финансовая информация представлена в тыс. тенге.

Принцип непрерывности

Прилагаемая финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Прилагаемая финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Использование оценок

Для подготовки данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство произвело оценки и допущения в отношении отражения в отчетности активов и обязательств, а также раскрытия в отчетности условных активов и обязательств.

Принятие новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

Компания применяет следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО и Комитетом по интерпретациям МСФО (КИМСФО), которые вступили в действие в отношении к ежегодной финансовой отчетности Компании за год, заканчивающийся 31 декабря 2015г. поправки к МСБУ 32 «Взаимозачет финансовых активов и обязательств», поправки к МСФО 36 «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов», поправки к МСФО 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования», разъяснения к КРМСФО 21 «Обязательные платежи».

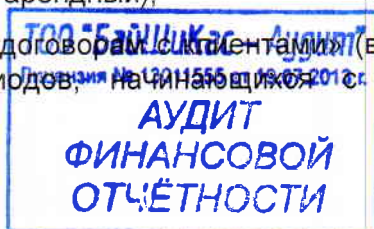
Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Компании. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учтенная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Новые и пересмотренные МСФО – выпущенные, но не вступившие в силу

На дату утверждения финансовой отчетности были выпущены, но не вступили в силу следующие новые стандарты и интерпретации, досрочное применение которых Компания не производила:

-- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016г, применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019г.). Данный стандарт заменяет собой прежний стандарт по аренде МСФО (IAS) 17. Согласно новому стандарту арендаторы должны использовать единый подход ко всем арендным договорам: любая аренда рассматривается как финансовая и, следовательно, приводит к отражению активов и обязательств в отчете о финансовом положении. Арендное обязательство рассчитывается как дисконтированная стоимость будущих арендных платежей по договору. Активом при этом является право пользования арендованным имуществом. Для краткосрочных арендных договоров, а также для аренды активов небольшой стоимости предусмотрено исключение из общего правила, такие договора могут учитываться как операционная аренда. Учет аренды для арендодателей остается прежним. Стандарт также требует от арендаторов выделять отдельно сервисный компонент договора и распределять платеж по договору на два компонента (сервисный и арендный);

- МСФО 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен в мае 2015г, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017г.). Новый стандарт



устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров или оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки уступки распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации актива.

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в июле 2015г, применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018г.). МСФО 9 заменяет части МСФО 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами предприятия и от характеристик притоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора между учетной политикой и применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО 9, или продолжением применения МСФО 39 ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

- Поправки к МСФО 19 «Пенсионные программы с установленными выплатами – взносы работников»

- Поправки к МСФО 16 и МСФО 38 «Разъяснения допустимых методов амортизации».

3. Основные принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики, разработанной в Компании.

Операции со связанными сторонами

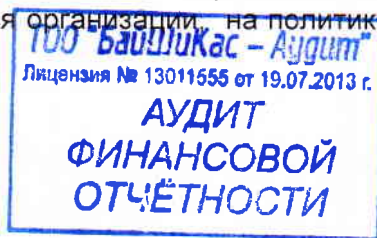
В ходе своей деятельности ТОО производит операции с материнской Компанией. В соответствии с МСФО 39 первоначальное признание финансовых инструментов производится по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций, для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным/нерыночным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование при аналогичных операциях с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Дочерние, зависимые, совместные предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые СПК. Контроль имеет место в тех случаях, когда Компания имеет право на переменный доход от объекта инвестирования, подвержена рискам от переменного дохода от объекта инвестиций, имеет возможность влиять на переменный доход от объекта инвестиций.

Зависимыми являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Компания оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Совместно контролируемые являются организации, созданные совместно с юридическими лицами, если СПК правомочно осуществлять совместный контроль. Совместными предприятиями являются организации, на политику которых СПК оказывает влияние, но не контролирует их.



Если СПК не оказывает влияния на объект инвестиций, то учет их осуществляется в соответствии с IFRS 9. Инвестиции в зависимые, совместные предприятия учитываются методом долевого участия. Инвестиции учитываются согласно требованиям стандартов IFRS 10,11, IAS 28.

Инвестиции в совместную деятельность учитываются в составе активов, предоставленных СПК для СД.

Имущество, машины и оборудование

Объекты имущества, машин и оборудования отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость активов, построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов, прямые затраты по оплате труда и соответствующую часть накладных расходов.

Последующие капитальные вложения в основные средства увеличивают первоначальную стоимость при условии увеличения будущей экономической выгоды от использования, оцененной в начале срока полезной службы. Будущие экономические выгоды от использования могут выражаться увеличением нормативного срока службы или повышением производительности.

Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Для учета операций по обмену основными средствами оценка производится по рыночной стоимости аналогичных основных средств.

В качестве инвестиционного имущества признаются объекты зданий, земля, предоставляемые Компанией в операционную аренду. Модель оценки имущества – по фактическим затратам за минусом амортизации и убытков от обесценения.

Износ начисляется прямолинейным методом в течение срока полезной службы отдельных активов. Износ начисляется с момента готовности актива к использованию и прекращается с прекращением его признания.

Нематериальные активы

В качестве НМА признаются расходы по приобретению права недропользования и разработке проектов, приобретению патентов, торговых марок. Последующие затраты, связанные с нематериальными активами, признаются как расходы того отчетного периода, в котором они понесены, кроме случаев, когда существует вероятность того, что эти затраты позволят активу создавать экономические выгоды сверх первоначально определенных норм и при условии, что эти затраты могут быть надежно оценены и отнесены на активы.

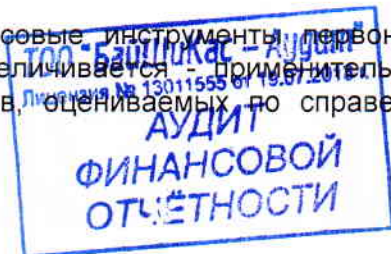
НМА, являющиеся правом недропользования Компании на разведку минералов, руд, ПИ, оцениваются по справедливой стоимости, не подлежат амортизации, предназначены в качестве вклада в УК создаваемых совместных предприятий. Прочие нематериальные активы после первоначального признания в качестве актива учитываются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и обесценения, метод амортизации – равномерный прямолинейный.

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Непроизводные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается – применительно к инструментам, не относящимся к категории инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой



отражаются в составе прибыли или убытка за период - на сумму непосредственно относящихся к сделке затрат.

Финансовый инструмент признается в том случае, если Компания становится стороной в договорных отношениях, определяющих условия соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы прекращают признаваться в том случае, если теряют силу предусмотренные договором права АО на потоки денежных средств, связанных с данными активами, либо если АО передает финансовый актив третьей стороне не оставив за собой контроля над этим активом или практически всех рисков и выгод, присущих данному активу. Сделки покупки или продажи финансовых активов по контрактам на стандартных условиях признаются в учете на дату заключения сделки, т.е. на дату принятия АО обязательства по покупке или продаже актива. Финансовые обязательства перестают признаваться в учете и финансовой отчетности в том случае, если предусмотренные договором обязательства АО исполняются, аннулируются или прекращаются с истечением срока.

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой предполагаемую стоимость реализации в ходе обычного ведения бизнеса за вычетом возможных затрат на комплектацию и реализацию.

Оценка стоимости товарно-материальных запасов производится по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, а также расходы непосредственно связанные с их приобретением.

Обесценение активов

Балансовая стоимость активов Компании, отличных от товарно-материальных запасов рассматривается в целях определения признаков, указывающих на их обесценение.

Убыток от обесценения активов признается в случаях, когда балансовая стоимость актива или единицы генерирующей денежные потоки превышает его возмещаемую стоимость.

Вознаграждения сотрудникам и обязательства по пенсионному обеспечению

Вознаграждения сотрудникам определены трудовыми договорами, заключенными в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Компания в отчетном периоде не имела дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме государственной пенсионной системы Республики Казахстан. Компания не имеет обязательств, возникающих после увольнения работников или других обязательств, требующих начисления.

Резервы

Резервы признаются в бухгалтерском балансе, когда Компания имеет текущее (юридическое или вмененное) обязательство в результате прошлого события, его оценка надежна и существует вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для погашения обязательства.

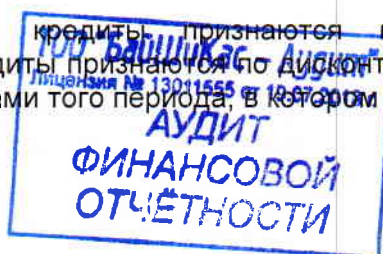
Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по первоначальной стоимости.

Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной стоимости.

Займы и кредиты

Краткосрочные займы и кредиты признаются по первоначальной стоимости. Долгосрочные займы и кредиты признаются по дисконтированной стоимости. Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены.



Подходный налог

Расходы по подоходному налогу включают расходы по текущему и отложенному налогу. Текущие расходы по налогу представляет собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к оплате в отношении прошлых лет. Отложенный налог определяется с использованием балансового метода с учетом временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммами, используемыми в налоговых целях.

Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых временных разниц в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы уменьшаются в случае, когда больше не существует вероятности того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль и реализация налогового актива становится невозможной. Отложенные налоговые требования и обязательства не дисконтируются. Активы и обязательства по отложенному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок.

Выручка

Выручка от реализации товаров отражается в отчете о прибылях и убытках на момент перехода к покупателю всех существенных рисков и выгод, вытекающих из права владения. Выручка признается за вычетом НДС, определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Выручка от реализации услуг отражается в отчете о прибылях и убытках по мере завершения определенного этапа работы на отчетную дату. Этап завершения определяется на основании акта выполненных работ.

Взаимозачеты и бартерные операции

Некоторая часть операций купли-продажи может осуществляться путем взаимозачетов или других неденежных расчетов. Операции купли-продажи, расчеты по которым планируется осуществить посредством взаимозачетов, признаются на основании расчета Руководством Компании справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов.

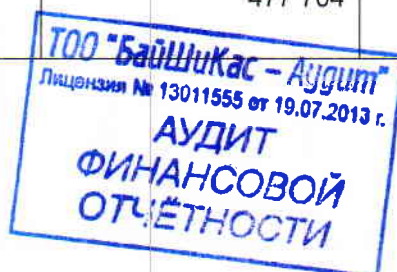
Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на конец периода, пересчитываются по рыночному курсу на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в тенге денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

4. Выручка (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	477 704	593 241
Реализация приобретенной сельскохозяйственной продукции стабилизационного фонда дочерней организации, и прочей продукции	477 704	593 241

5. Себестоимость (тыс. тенге)



Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	478 280	592 512
Реализация приобретенной сельскохозяйственной продукции стабилизационного фонда дочерней организации, и прочей продукции	478 280	592 512

6. Административные расходы (тыс. тенге)

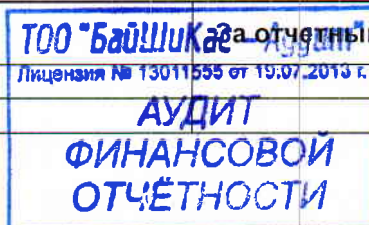
Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	380 203	285 417
Материалы, ГСМ	4 668	5 095
Оплата труда работников	187 672	156 750
Социальный налог	13 377	10 318
Социальные отчисления	4 607	4 001
Амортизация ОС и НМА	42 760	22 080
Аренда	15 404	15 242
Командировки	13 088	13 748
Расходы по налогам, в т.ч. бонусы и платежи недропользователя, возмещаемые партнерами в рамках создания СП	52 137	0
Услуги банка	1 539	795
Услуги связи	402	1 009
Транспортные услуги	498	2 749
Коммунальные расходы		3 162
Аудиторские, консультационные, услуги разработки ТЭО	2 771	2 759
Охрана	7 514	11 367
Ремонт и обслуживание ОС	5 643	12 872
Прочие расходы	28 123	23 470

7. Прочие расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	938 925	814 166
Расходы от выбытия активов	8 644	586 832
Расходы по признанию резервов и списанию безнадежных требований	493 637	545
Расходы по налогам, в т.ч. бонусы и платежи недропользователя, возмещаемые партнерами в рамках создания СП	0	202 388
Расходы по операционной аренде	0	0
Расходы по обесценению активов	0	24 401
Себестоимость реализованных квартир в рамках совместной деятельности в партнерами по строительству жилья	436 644	0

8. Прочие доходы (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	731 523	990 187
Доход от выбытия активов	7 589	636 334



Доход от операционной аренды	11 597	3 573
Доходы от безвозмездно полученного имущества	144 073	0
Доходы от реализации квартир в рамках договоров совместной деятельности по строительству жилья	416 890	0
Неустойки, пени, возмещение расходов недропользователя в рамках СД с партнерами, доходы по гарантиям	65 498	205 592
Оценка права недропользования СПК, являющееся вкладом АО в совместные предприятия	82 204	140 173
Прочие	3 672	4 515

9. Доходы по финансированию (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	1 081 347	804 998
Вознаграждения по депозитам по банковским вкладам	242 018	157 982
Вознаграждения по предоставленным микрокредитам, в т.ч. пени	724 505	626 336
Дивиденды по договорам совместной деятельности и в рамках участия в УК СП недропользователей	114 824	20 680

10. Расходы по финансированию (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
Всего, в том числе:	545 044	474 542
Вознаграждение по займам ФО Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства	0	8 439
Вознаграждение по займам ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО"	524 961	450 360
Вознаграждение по займам ГУ Управление предпринимательства моногородов области в рамках программ кредитования	20 083	15 743

11. Денежные средства и их эквиваленты (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	3 659 982	1 577 601
Денежные средства на расчетном счете	643 233	327 065
Деньги на депозитах и иных счетах	3 016 503	1 249 843
Денежные средства в кассе	246	693

Денежные средства в размере 72 100 тыс. тенге являлись предметом залога у АО «Цеснабанк» в обеспечение обязательств по кредиту, полученном дочерней компанией ТОО «Птицефабрика Семей». В отчетном периоде произведено без акцептное списание в пользу третьей стороны, договор залога признан недействительным, денежные средства подлежат возврату банком согласно решению суда.

12. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (тыс. тенге)



Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	1 543 941	953 062
Задолженность дочерних и ассоциированных организаций в рамках СД и финансовой помощи	484 777	810 077
Вознаграждения к получению по предоставленному субсидированию в рамках государственных программ, депозитам банка	226 946	81 444
Дебиторская задолженность дочерней организации за товары стабилизационного фонда	672 049	0
Задолженность за реализованное имущество, за реализованные квартиры в рамках договоров СД и оказанные услуги, включая аренду	627 255	43 943
Задолженность по операционной аренде по домам в г. Курчатова	17 598	17 598
Прочая задолженность	93	0
Резерв по сомнительной задолженности	(484 777)	0

13. Текущий подоходный налог (тыс. тенге)

Активы по текущему подоходному налогу представлены переплатой по КПН в бюджет АО «НК «СПК «ЕРТИС», на отчетную дату налоговый актив по КПН отражен в размере 132 413 тыс. тенге, на начало отчетного периода 93 298 тыс. тенге.

14. Запасы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	385 602	2 673
Материалы, топливо	40 285	2 673
Квартиры – жилой фонд, созданный в рамках договора совместной деятельности	345 317	0

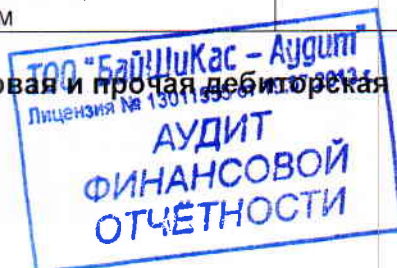
15. Прочие краткосрочные активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	304 080	828
Расходы будущих периодов	370	41
Авансы выданные	301 090	2 540
Предоплата по налогам, в том числе:	2 620	3 247
- НДС	2 620	0
- прочие	0	3 247

16. Прочие долгосрочные финансовые активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	11 074 687	11 871 656
Предоставленные микрокредиты частному предпринимательству в рамках реализации государственных программ	11 047 687	11 871 656

17. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (тыс. тенге)



Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	3 053 908	3 246 875
Задолженность дочерних организаций, в т.ч. в рамках совместной деятельности и возвратной финансовой помощи	316 132	1 041 104
Задолженность ТОО ЖЭУ ВКО за ремонт в рамках программы модернизации	487 588	483 741
Задолженность ассоциированных организаций и организаций в рамках совместной деятельности	2 250 188	1 722 030

18. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	2 417 528	2 497 749
Инвестиции в дочерние организации:	2 126 232	2 126 394
ТОО Международный Аэропорт Семей	181 490	181 490
АО СемейАвиа	93 455	93 455
ТОО ОблДорКомХоз	119 375	119 375
ТОО ВКИЦ Жардем	48 926	48 926
ТОО Серебрянский завод неорганических производств Ертіс	0	162
ТОО Шығыс Самгау	170 115	170 115
АО Аэропорт Усть-Каменогорск	1 171 404	1 171 404
ТОО МКО Ертіс	341 384	341 384
ТОО СЗЦ Семей	83	83
Инвестиции в зависимые организации:	147 000	147 000
ТОО Горархитектура	0	0
ТОО Птицефабрика Семей	147 000	147 000
ТОО Дерикар Ертіс	0	0
Инвестиции в совместные предприятия:	144 296	224 355
ТОО "ГРК "Cang"	1 660	8 537
East Mineral Resources TOO	5 362	0
ТОО "ГРК "MARALICHA-GOLD"	2 814	67 063
ТОО "Сентас"	5 189	5 189
ТОО "СП "КОГОДАЙ"	6 959	6 959
ТОО "ШҰҒЫЛА GOLD"	31 335	31 335
Bolatsu ГРК ТОО	4 514	43
DRIVEN FORCE company ТОО	7 876	46
Алтын-Су ГРК ТОО	4 768	43
ГМК "Васильевское" ТОО	19 677	46
Горно-рудная компания "Ashaly" ТОО	2 078	39 529
Горно-рудная компания "Scharyk" ТОО	4 793	17 082
ГРК "Ayagoz-Gold ТОО	4 651	43
ГРК "Манка" ТОО	5 484	43
ГРК "MARALINA" ТОО	4 789	43
ГРК "Шығыс-Полиметалл" ТОО	2 200	48 175
ГРК Tuz ТОО	5 012	46
МТС-Ертіс ТОО	46	46
Уголь Белокамья ТОО	41	41
ХОЛЗУН ТОО	1 708	46
Арклэнд Минералз ТОО	12 923	0
Такыр-Кальджир Алтын ТОО	37	0
Ертіс медь ТОО	8 525	0

ТОО "БайШуКас - Аудит"
Лицензия № 13011555 от 19.07.2013 г.
АУДИТ
ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ

Ертіс-БК Продвижение ТОО	1 855	0
--------------------------	-------	---

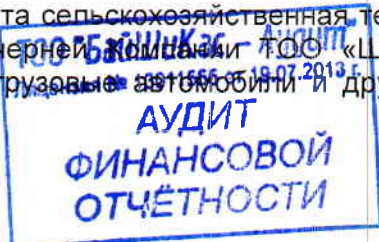
Инвестиции отражены по первоначальной стоимости. В прошлом периоде реализованы доли участия: в ТОО «Горархитектура» 49%, в ТОО «Дерикар Ертіс» 37,27%, в отчетном ликвидирована дочерняя организация ТОО Серебрянский завод неорганических производств Ертіс, инвестиция в размере 162 тыс. тенге признана убытком.

ТОО СЗЦ Семей признано дочерним при участии СПК 49% в силу того, что: СПК владеет наибольшей долей, чем миноритарные участники, осуществления контроля и управления. Также в отчетном и прошлых периодах СПК с партнерами учредило ряд совместных предприятий - недропользователей, которые занимаются разведкой драгоценных металлов, руд, угля, минералов, вкладом СПК во всех случаях является право недропользования, вкладом партнера – прочие активы и полное субсидирование на развитие деятельности недропользования. В отчетном периоде произведена альтернативная оценка ряда контрактов на недропользование, переданных в качестве вклада в уставный капитал СП в прошлые периоды, и оцененных ранее, произведена корректировка доходов прошлых периодов и стоимости инвестиции на уменьшение в размере 264 629 тыс. тенге.

19. Основные средства (тыс. тенге)

Группа ОС	2015г	2014г
Земля, сооружения, здания		
Стоимость на начало периода	838 297	56 678
Поступление	126 822	839 521
Выбытие		55 168
Амортизация за период	25 217	2 734
Стоимость на конец периода	939 902	838 297
Транспорт, машины и оборудование		
Стоимость на начало периода	109 426	72 522
Поступление		61 123
Выбытие	8 014	12 810
Начисленная амортизация за период	11 274	11 409
Стоимость на конец периода	90 138	109 426
Прочие основные средства		
Стоимость на начало периода	47 738	51 297
Поступление	2 500	2 909
Выбытие	483	74
Начисленная амортизация за период	6 086	6 394
Стоимость на конец периода	43 669	47 738
Всего ОС		
Стоимость на начало периода	995 461	180 497
Поступление	129 322	903 553
Выбытие	8 497	68 052
Начисленная амортизация за период	42 577	20 537
Стоимость на конец периода	1 073 709	995 461

В прошлом периоде в качестве вклада в уставный капитал Компанией получены основные средства, земля, относящиеся к зонам развития бизнеса г. Усть-Каменогорск. Произведён ввод в эксплуатацию зоны развития бизнеса «Ондіріс» г. Семей. В рамках погашения задолженности по лизингу, переданной дочерней Компанией ТОО «МКО Ертіс» от ТОО «СЗЦ Урджарский», изъята сельскохозяйственная техника, отражена в учете по оценочной стоимости. Также от дочерней Компании ТОО «Шығыс Самгау» в качестве погашения задолженности приняты основные средства - автомобили и другие активы, переданные ТОО «ВКИЦ



Жардем». В отчетном периоде от ТОО «ВКИЦ Жардем» получены безвозмездно: здание ул. Белинского, 36, гаражи, и земельный участок, всего на 126 822 тыс. тенге.

20. Нематериальные активы (тыс. тенге)

Нематериальные активы на отчетную дату представлены оцененным правом недропользования по заключенным контрактам на разведку полезных ископаемых, заключенных между СПК и государством, и программным обеспечением. СПК передает права в качествеклада в Уставный капитал создаваемых совместных предприятий. На отчетную дату стоимость непереданных прав недропользования по пяти контрактам, по которым СПК произведена оценка, составляет 38 126 тыс. тенге, программного обеспечения 162 тыс. тенге.

21. Прочие долгосрочные активы (тыс. тенге)

Долгосрочные активы представлены капитализируемыми затратами на незавершенное строительство. По состоянию на начало отчетного периода актив составлял 180 045 тыс. тенге, на конец 1 313 396 тыс. тенге и представлен следующими объектами: индустриальная зона развития бизнеса «Оркен-КШТ» в размере 157 275 тыс. тенге, и незавершенным строительством жилых домов в г. Усть-Каменогорск и г. Семей в рамках договоров совместной деятельности и договоров подряда на сумму 1 156 121 тыс. тенге.

В отчетном периоде произведено выбытие зоны развития бизнеса "Өркен" Каменный Карьер путем продажи материалами. В прошлом периоде зона развития бизнеса «Ондіріс» г. Семей введена в эксплуатацию, часть площадей здания предоставляется в операционную аренду.

22. Займы (тыс. тенге)

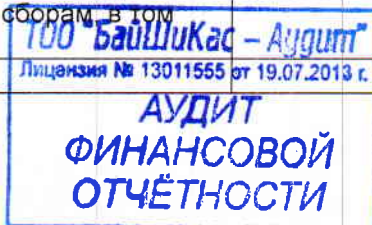
На начало и конец отчетного периода отражен заем от ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО», получен для реализации программы стабилизационного фонда, подлежит погашению в 2019г. На начало и конец периоды периода заем составляет 1 043 292 тыс. тенге.

23. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	322 074	98 803
Торговая кредиторская задолженность	0	1 996
Задолженность партнеру по вкладу в рамках договора СД по строительству жилья	233 659	0
Задолженность по полученному тендерному обеспечению в рамках кредитования частного предпринимательства	2 787	13 333
Вознаграждения по займам	85 628	83 474

24. Прочие краткосрочные обязательства (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	3 624	22 327
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	2 396	1 188
Предоплата от покупателей по лизингу	0	1 700
Обязательства по налогам и сборам, в том числе:	1 228	19 439
- НДС	0	18 597



- социальный налог	1 450	288
- прочие налоги	(222)	554

25. Займы (тыс. тенге)

Долгосрочные займы представлены задолженностью ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» для реализации государственных программ.

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Всего, в т.ч.:	13 473 350	12 573 350
Займ ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО»:	13 024 443	12 124 443
Договор 82 от 12.12.2011 (3, 65%, возврат 15.12.2016), реализация программы микрокредитования	569 003	569 003
Договор 54 от 28.09.11г (2,65%, 15.10.2016г. возврат), реализация программы микрокредитования	640 000	640 000
Кредитный договор №20 от 29.04.2015 года (4,27%, 15.04.2019г. гашение), микрокредитование на развитие предпринимательства в селах	3 000 235	3 000 235
Договор 22 от 23.05.2012г. (3,78%, 20.05.2017г гашение), Программа занятости 2020	1 915 205	1 915 205
Договор 21 от 23.05.2015г. (4,64%-4,66%, 20.05.2017г гашение), Программа занятости 2020	6 000 000	6 000 000
Кредитный договор №20 от 28.04.2015 года, Программа занятости 2020	900 000	0
Займ ГУ Отдел предпринимательства, промышленности, тризма г Курчатов, договор 11 от 25.10.13г, договор 2 от 30.05.2015г	97 780	97 780
Займ ГУ Отдел предпринимательства Зыряновского района, договор 1 от 23.10.13г, договор 1 от 30.05.2015г	251 127	251 127
Займ ГУ Отдел предпринимательства, сельского хозяйства, ветеринарии г. Риддера, договор 36 от 28.10.13г, договор 26 от 30.05.2015г	100 000	100 000

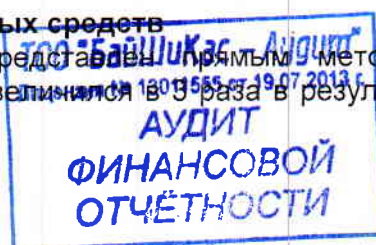
26. Уставный капитал, нераспределенная прибыль (тыс. тенге)

Акционерный капитал АО составляет 10 425 957 тыс. тенге, единственным акционером является ГУ «Управление по государственным закупкам и коммунальной собственности ВКО». Капитал в указанном размере полностью оплачен на отчетную дату. В отчетном периоде произведено увеличение УК на сумму 2 616 281 тыс. тенге путем вклада: деньгами в размере 2 540 344 тыс. тенге, ПСД по строительству жилья в размере 75 937 тыс. тенге.

За предыдущий период прибыль Компании составила 221 789 тыс. тенге, скорректирована в отчетном периоде в сторону уменьшения на 264 629 тыс. тенге в результате пересмотра оценок. За отчетный период убыток составил 51 878 тыс. тенге, накопленный убыток на отчетную дату составляет 297 763 тыс. тенге. Деятельность Компании и ее уставные цели определены на реализацию государственных программ и инвестиционный риск очень высок. Маловероятно, что в обозримый период деятельность Компании принесет существенную прибыль.

27. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денег представлен прямым методом. Отрицательный результат операционной деятельности увеличился в 3 раза в результате расчетов с поставщиками и



отсрочки по оплате продукции и услуг покупателями. Отрицательный результат инвестиционной деятельности резко снизился в результате уменьшения объема выдачи микрокредитов в рамках реализации государственных программ. Приток от финансовой деятельности незначительно вырос в результате факта оплаты выпуска акций деньгами по сравнению с прошлым периодом. В целом за отчетный период монетарный результат деятельности положительный в размере 2 082 381 тыс. тенге. Остаток денег на отчетную дату составляет 3 659 982 тыс. тенге.

28. Условные активы и обязательства

Налоговые риски

Налоговая система Республики Казахстан, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Руководство Компании, исходя из своего понимания применяемого налогового законодательства, нормативных требований и судебных решений считает, что налоговые обязательства, отражены в полной мере. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. Компания не подвергалась налоговой проверке с момента образования в 2011г. По нашему мнению, имеется риск доначисления НДС при проверке налоговыми органами.

Страхование

Для уменьшения рисков и согласно законодательству застрахованы активы (транспортные средства, оборудование), гражданско-правовая ответственность работодателя и прочие риски.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Казахстане ужесточается природоохранное законодательство и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно его соблюдения.

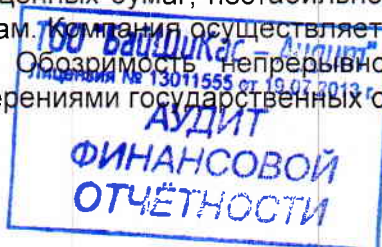
Компанией на отчетную дату и после нее заключены несколько контрактов на разведку. Обязательств, требующих отражения в отчетности АО пока нет. Компания передает и будет передавать контракты в качестве вклада в вновь создаваемые Совместные предприятия, поэтому риск возникновения обязательств у Компании минимален.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение, которые не были признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности. Текущие разбирательства на отчетную дату не оказывают влияния на настоящую отчетность.

Условия ведения деятельности

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. В числе прочих к таким признакам относятся: национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны; жесткий валютный контроль; низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевого ценных бумаг, нестабильность курса национальной валюты по отношению к твердым валютам. Компания осуществляет деятельность в рамках реализации государственных программ. Обозримости непрерывности и дальнейшей деятельности полностью обусловлена намерениями государственных органов.



Финансовые инструменты

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Кредитные риски

Денежные средства и их эквиваленты, размещенные в банке, незначительно подвержены кредитному риску. В рамках реализации государственных программ Компания предоставляет микрокредиты физическим и юридическим лицам, кредитует физических лиц по программе Модернизация жилищного фонда, инвестирует деньги в совместную деятельность с высоким риском основной деятельности. Подверженность риску не контролируется Компанией. Компания в текущем периоде признала провизии по долгам дочерних Компаний в размере 484 777 тыс. тенге. В будущих отчетных периодах Компания продолжит создавать провизии по безнадежным и сомнительным долгам.

По состоянию на отчетную дату максимальный кредитный риск выражен балансовой стоимостью каждого финансового актива, признанного в бухгалтерском балансе.

Рыночный риск

Валютный риск. В отчетном периоде Компанией не совершались операции в иностранной валюте, в связи с чем Компания не была подвержена воздействию валютного риска в отношении операций приобретений, и продаж расчеты по которым были произведены в иностранной валюте.

Процентный риск. Компания подвержена процентному риску, поскольку имеет кредиты и займы, однако ставки по ним не зависят от изменений рыночных процентных ставок.

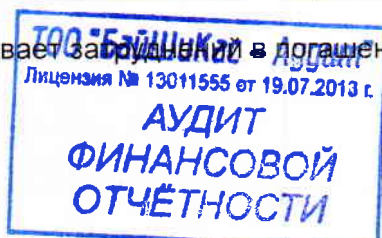
Риск по финансовым инвестициям. Компания не имеет инвестиций, классифицируемых для продажи, поэтому не подвержена изменению цен на долевые ценные бумаги, соответственно риск вложений отсутствует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в поддержании необходимого уровня ликвидности с целью постоянного обеспечения наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

№	Показатели	На конец периода	На начало периода	Изменение (+,-) гр.3 – гр.4	Оптимальное значение
1	Быстро реализуемые активы	3 659 982	1 577 601	2 082 381	
2	Активы средней реализуемости	1 543 941	953 062	590 879	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	5 203 923	2 529 317	2 674 606	
4	Медленно реализуемые активы	822 095	101 799	720 296	
5	ИТОГО: текущие активы	6 026 018	2 632 462	3 393 556	
6	Краткосрочные обязательства	1 368 990	1 164 422	204 568	
	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	4,40	2,26	2,14	1,0 – 2,0
	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	3,80	2,17	1,63	0,3 – 1,0
	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	2,67	1,35	1,32	0,2 – 0,25

Компания не испытывает затруднений в погашении обязательств.



29. Отношения со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Отношения контроля

Контролирующей стороной является единственный акционер ГУ «Управление по государственным закупкам и коммунальной собственности ВКО» через государственные рычаги управления. Дочерними для АО «НК «СПК «Ертіс» в отчетном периоде являлись следующие Компании: АО Аэропорт Усть-Каменогорск, АО Семейавиа, ТОО Международный аэропорт Семей, ТОО ОблДорКомхоз, ТОО ВКИЦ Жардем, ТОО Шығыс Самгау, ТОО МКО Ертіс, ТОО Серебрянский завод неорганических производств Ертіс, ТОО СЗЦ Семей (49%, контроль). На отчетную дату ликвидировано ТОО СЗНП «Ертіс».

Ассоциированными предприятиями (20-50%) являются: ТОО Птицефабрика Семей (49%). В прошлом отчетном периоде реализованы доли участия в: ТОО Дерикар Ертіс (37,27%), ТОО «Горархитектура» (49%).

Совместными являются предприятия: ТОО "ГРК "Cang", ТОО "ГРК "MARALICHA-GOLD", ТОО "Сентас", ТОО "СП "КОГОДАЙ", ТОО "ШҰҒЫЛА GOLD", Bolatsu ГРК ТОО, DRIVEN FORCE company ТОО, Алтын-Су ГРК ТОО, ГМК "Васильевское" ТОО, Горно-рудная компания "Ashaly" ТОО, Горно-рудная компания "Scharyk" ТОО, ГРК "Ayagoz-Gold ТОО, ГРК "Manka" ТОО, ГРК "MARALIHA" ТОО, ГРК "Шығыс-Полиметалл" ТОО, ГРК Tuz ТОО, МТС-Ертіс ТОО, Уголь Белокамыя ТОО, ХОЛЗУН ТОО, Ертіс-ВК Продвижение ТОО, Ертіс медь ТОО, Арклэнд Минералз ТОО, Такыр-Кальджир Алтын ТОО, East Mineral Resorces ТОО с долями участия СПК 10-25%.

Сестринскими предприятиями являются: Социально - предпринимательские Корпорации РК. Прочими связанными сторонами являются: дочерние и сестринские предприятия других СПК, предприятия, с которыми СПК ведет совместную деятельность.

Информация об операциях с прочими связанными сторонами в отчетном периоде представлена в следующих таблицах.

Доходы, тыс. тенге	Выручка, без НДС	Остаток по расчетам, с НДС	Остаток по расчетам, с НДС
	2015г.	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Дочерние Компании:			
Предоставленные услуги, полученное возмещение затрат, проценты по займам	109 929	650 340	1 004 054

Расходы, тыс. тенге	Расходы, с НДС	Остаток по расчетам, с НДС	Остаток по расчетам, с НДС
	2015г.	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Дочерние компании			
Приобретенные услуги, товары, О	0	0	0



Финансовые услуги, тыс. тенге	Выдано	Погашено, в т.ч. зачетами	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
	2015г	2015г	На 31.12.2015 г	На 31.12.14г.
Предоставленная возвратная помощь, вклад в СД:	70 207	15 179	621 872	568 643
Дочерние предприятия	1 800	15 179	552 309	567 488
Прочие связанные стороны	68 407	0	69 563	1 155

Операции с руководством

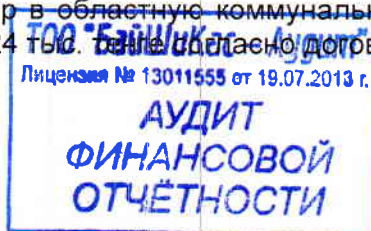
В течение года руководство Компании в составе четырех человек получило следующие вознаграждения, включенные в расходы:

Наименование	За отчетный период	За предыдущий период
Заработная плата, тыс. тенге	32 455	24 078
Пенсионные отчисления, тыс. тенге	3 058	1 692

30. Обзор последующих событий

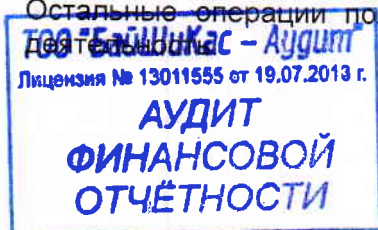
После отчетной даты произошли следующие события и операции, не требующие корректировок настоящей финансовой отчетности:

1. После отчетной даты в рамках программы строительства жилья продолжается строительство и реализация жилья в рамках договоров СД и договоров подряда в г. Семей и г. Усть-Каменогорск.
2. Учреждены совместно с партнерами 11 новых совместных предприятий – недропользователей, вкладом СПК будет являться право недропользования, доля участия СПК 10-25%;
3. Принято решение о инициировании банкротства дочерней организации ТОО «ОБЛДОРКОМХОЗ», задолженность перед СПК составляет 36 058 тыс. тенге, вероятность гашения низкая. Продолжается ликвидация дочернего предприятия ТОО «МКО Ертіс», дочернего предприятия ТОО «Шығыс Самгау», задолженность последнего перед СПК 41 736 тыс. тенге, гашение не будет произведено, признан резерв в полном объеме в отчетном периоде. При окончательной ликвидации данных предприятий СПК в следующем периоде признает убыток от вклада в дочерние Компании в размере 511 499 тыс. тенге;
4. Продолжается процедура банкротства дочерней организацией АО «Семей Авиа», задолженность перед СПК составляет 443 041 тыс. тенге, вероятность гашения незначительна, в отчетном периоде признан резерв по данной задолженности, также после завершения процедуры банкротства СПК признает убыток от вклада в дочернюю Компанию в размере 93 455 тыс. тенге;
5. Зависимая Компания ТОО «Птицефабрика Семей» является неплатежеспособной, деятельность не ведет, наложен арест на имущество третьей стороной – кредитором, маловероятно, что СПК возместит вклад и дебиторскую задолженность от ТОО;
6. Переданы безвозмездно 6 квартир в областную коммунальную собственность всего по балансовой стоимости на сумму 81 224 тыс. тенге согласно договору дарения;



7. Решением суда удовлетворены иски о возврате безакцептно списанных денег в пользу третьей стороны по признанному недействительным договору поручения за ТОО «Птицефабрика Семей» в размере 68 407 тыс. тенге;
8. Произошло увеличение уставного капитала на сумму 48 053 тыс. тенге путем вклада активами в форме ПСД на жилые дома;
9. Продолжается реализация совместного проекта с ТОО Агрофирма Приречное по разведению и выращиванию племенного КРС мясного направления, совместная деятельность, вклад СПК 49% в размере 300 000 тыс. тенге;

Остальные операции по состоянию на отчетную дату представляют собой обычную хозяйственную деятельность.



И.О. Председателя Правления

Главный бухгалтер



 Нигметов Н.Ш.

 Бажаева С.К.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ****19.07.2013 года****13011555****Выдана****Товарищество с ограниченной ответственностью "БайШиКас-АУДИТ"**

Республика Казахстан, Восточно-Казахстанская область, Семей Г.А., г.Семей, Улица ПАНФИЛОВА., БИН: 060940022579

(полное наименование, местонахождение, реквизиты БИН юридического лица / полностью фамилия, имя, отчество, реквизиты ИИН физического лица)

на занятие**Аудиторская деятельность**

(наименование лицензируемого вида деятельности в соответствии с Законом Республики Казахстан «О лицензировании»)

Вид лицензии**генеральная****Особые условия
действия лицензии**

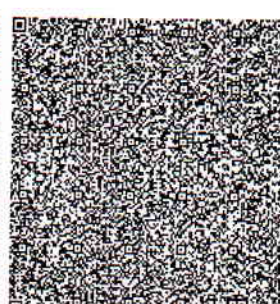
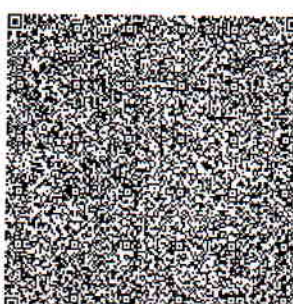
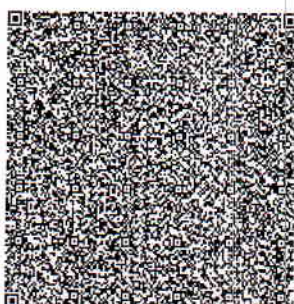
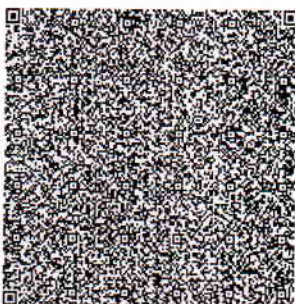
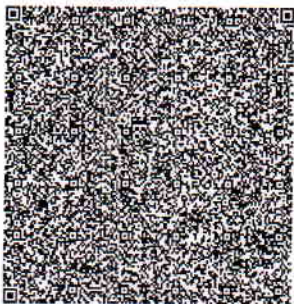
(в соответствии со статьей 9-1 Закона Республики Казахстан «О лицензировании»)

Лицензиар**Министерство финансов Республики Казахстан. Комитет
финансового контроля**

(полное наименование лицензиара)

**Руководитель
(уполномоченное лицо)****ШАЙНАЗАРОВА ШОЛПАН БУЛАТОВНА**

(фамилия и инициалы руководителя (уполномоченного лица) лицензиара)

Место выдачи**г.Астана**



“ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ
АУДИТОРЛАР ПАЛАТАСЫ”

Кәсіби аудиторлық ұйым

“БайшиКас-АУДИТ” ЖШС

“Қазақстан Республикасының Аудиторлар палатасы”
кәсіби аудиторлық ұйымының қауымдасқан мүшесі болып
табылады.

Негіздемесі: Қазақстан Республикасы Аудиторлар
палатасы Кеңесінің 02.08.2013ж. №36 қаулысы.

“Қазақстан Республикасы
Аудиторлар палатасы” КАҰ
Кеңесінің төрағасы

Л.А.Погорелова



Тіркеу №141-А
2013ж. “05” тамызда берілді



Профессиональная аудиторская организация
“ПАЛАТА АУДИТОРОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН”

ТОО “БайшиКас-АУДИТ”

Является ассоциированным членом Профессиональной
аудиторской организации “Палата аудиторов Республики
Казахстан”.

Основание: Постановление Совета Палаты аудиторов
№36 от 02.08.2013г.

Председатель Совета
ПАО “Палата аудиторов
Республики Казахстан”

Л.А.Погорелова



Регистрационный № 141-А
Выдано “05” августа 2013г.



Қазақстан Республикасы
Аудиторларды аттестаттау жөніндегі
біліктілік комиссиясы

АУДИТОРДЫҢ БІЛІКТІЛІК ҚУӘЛІГІ

Аудиторларды аттестаттау жөніндегі біліктілік
комиссиясының 1996 жылғы

« 23 » желтоқсан № 29 шешімімен

Хайрлиев Булат Қожабаевич

«аудитор» біліктілігі берілді.

Қуәлік № 0000291



Бердалина Ж.К.



Республика Казахстан
Квалификационная комиссия
по аттестации аудиторов

КВАЛИФИКАЦИОННОЕ СВИДЕТЕЛЬСТВО АУДИТОРА

Решением Квалификационной комиссии по

аттестации аудиторов от « 23 » декабря

1996 года № 29

Хайрлиеву Булату Қожабаевичу

присвоена квалификация «аудитор».

Свидетельство № 0000291



Бердалина Ж.К.