

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

**Финансовая отчетность, подготовленная**  
**в соответствии с Международными Стандартами**  
**Финансовой Отчетности**  
**на 31 декабря 2019 года**

*С отчетом аудитора*

## Содержание

Подтверждение руководства АО «СПК «ЕРТІС» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2019 год.....	3
Отчет независимого аудитора .....	4
Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2019 года .....	7
Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2019 года. ....	8
Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2019 года .....	10
Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2019 года. ....	12
Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2019 года.....	14

## 1. Подтверждение руководства АО «СПК «ЕРТІС» об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2019 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 «СПК «ЕРТІС».

Руководство АО «СПК «ЕРТІС» отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение АО «СПК «ЕРТІС» по состоянию на 31 декабря 2019г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство АО «СПК «ЕРТІС» 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 «СПК «ЕРТІС» 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 «СПК «ЕРТІС» 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 «СПК «ЕРТІС»;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.



**Председатель Правления  
Тумашинов Э.Л.**



**Главный бухгалтер  
Бажаева С.К.**



## 2. Отчет независимого аудитора



### Аудиторское заключение независимого Аудитора

Руководству и собственникам АО «СПК «ЕРТІС»

#### Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

##### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой неконсолидированной финансовой отчетности АО «СПК «ЕРТІС» за период с **01 января 2019 года по 31 декабря 2019 года**, 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.

По нашему мнению, финансовая отчетность во всех существенных аспектах отражает достоверную картину финансового положения АО «СПК «ЕРТІС» по состоянию на **31 декабря 2019 года**, а также результатов его финансово-хозяйственной деятельности, движения денежных средств и изменений в капитале в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

##### Ключевые вопросы аудита

Компания в отчетном периоде произвела корректировку ранее признанного резерва по сомнительной дебиторской задолженности в размере 168 021 тыс. тенге, ожидая погашение задолженности, резерв на отчетную дату отсутствует. По нашему мнению, вероятность погашения дебиторской задолженности в размере 868 720 тыс. тенге недостаточно высокая и требуется признание расходов и резерва по сомнительным требованиям. Компания не признавала резервы по отпускам работникам, нами такое возможная оценка такого обязательства также не рассчитывалась.

##### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с МСА. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Обязанности аудитора» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

##### Ответственность руководства и лиц, отвечающих за финансовую отчетность

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





При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

#### *Обязанности аудитора*

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

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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



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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор



Лялина С.С.

*Квалификационное свидетельство аудитора № МФ-0000532 от 01.02.2018г.*

**Аудиторская организация ТОО «НАК «ОстБизнес»**

**Государственная лицензия юридического лица МФ РК от 18.06.2001 г. серии МФЮ № 0000186**

Дата составления отчета: 30 апреля 2020 года

Место составления отчета: г. Усть-Каменогорск

Место нахождения аудиторской организации: РК, ВКО, г. Усть-Каменогорск, ул. Казахстан, 71а, офис 405

тел: (7222) 52-37-66, 56-21-44



**Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2019 года**

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечания	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	4	2 761 641	1 355 363
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5	1 481 835	1 104 590
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>		<b>1 279 806</b>	<b>250 773</b>
Расходы по реализации	013			
Административные расходы	014	6	967 235	771 914
Прочие расходы	015	7	403 757	1 595 242
Прочие доходы	016	8	181 478	1 444 932
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>		<b>90 292</b>	<b>(671 451)</b>
Доходы по финансированию	021	9	309 163	1 151 829
Расходы по финансированию	022	10	386 350	466 806
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций	023			
Прочие неоперационные доходы	024			
Прочие неоперационные расходы	025			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>		<b>13 105</b>	<b>13 572</b>
Расходы по подоходному налогу	101		0	0
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>	<b>200</b>		<b>13 105</b>	<b>13 572</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>		<b>13 105</b>	<b>13 572</b>
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников				
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>			
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)</b>	<b>500</b>		<b>13 105</b>	<b>13 572</b>
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>			

*Председатель Правления*

*Главный бухгалтер*



*Тумашинов Э.Л.*

*Бажаева С.К.*



**Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2019 г.**

тыс. тенге

Активы	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I.Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	010	11	1 441 983	2 864 244
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	12	1 156 733	1 871 078
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	13	2 422 364	2 477 520
Текущий подоходный налог	017	14	102 610	69 745
Запасы	018	15	69 725	114 253
Прочие краткосрочные активы	019	16	5 882 397	4 780 322
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>		<b>11 075 812</b>	<b>12 177 162</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101			
<b>II.Долгосрочные активы</b>				
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	17	1 058 424	3 223 931
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	18	4 845 772	5 609 095
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	19	1 238 201	1 726 330
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	20	2 609 367	2 626 869
Инвестиционное имущество	117			
Основные средства	118	21	3 171 452	2 670 077
Биологические активы	119			
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121	22	0	645
Отложенные налоговые активы	122			
Прочие долгосрочные активы	123	23	699 789	163 039
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>		<b>13 623 005</b>	<b>16 019 986</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>			<b>24 698 817</b>	<b>28 197 148</b>

Обязательства и капитал	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	210	24	3 105 827	6 557 461
Производные финансовые инструменты	211			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	25	33 479	21 575
Краткосрочные резервы	214			
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215			
Вознаграждения работникам	216			
Прочие краткосрочные обязательства	217	26	17 877	12 711
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>			<b>3 157 183</b>	<b>6 591 747</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
<b>IV. Долгосрочные активы</b>				
Займы	310	27	5 907 306	5 458 400
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			
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>		<b>5 907 306</b>	<b>5 458 400</b>
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	410	28	16 047 422	15 997 421
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	28	(413 094)	149 580
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>		<b>15 634 328</b>	<b>16 147 001</b>
Доля неконтролирующих собственников	421			
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>		<b>15 634 328</b>	<b>16 147 001</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>			<b>24 698 817</b>	<b>28 197 148</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Тумашинов Э.Л.

Бажаева С.К.

**Отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2019 года**

тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	<b>010</b>	<b>426 072</b>	<b>1 897 009</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	208 990	1 468 590
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	217 082	409 682
прочие поступления	016	0	18 737
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>857 750</b>	<b>1 725 689</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	372 912	1 388 947
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022		
выплаты по оплате труда	023	304 791	204 646
выплата вознаграждения	024		
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	78 718	60 769
прочие выплаты	027	101 329	71 327
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>(431 678)</b>	<b>171 320</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>	<b>040</b>	<b>3 958 118</b>	<b>2 519 229</b>
в том числе:			
реализация основных средств	041	1 042	509 689
реализация нематериальных активов	042		
реализация других долгосрочных активов	043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	68 000	53 760
реализация долговых инструментов других организаций	045	15 505	0
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046		
реализация прочих финансовых активов	047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048		
полученные дивиденды	049	93 058	22 745
полученные вознаграждения	050		
прочие поступления	051	3 780 513	1 933 035
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>3 918 542</b>	<b>5 352 114</b>
в том числе:			



приобретение основных средств	061	675 715	1 353 499
приобретение нематериальных активов	062		
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	0	143
приобретение долговых инструментов других организаций	065	0	2 183 746
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068	0	351 848
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в зависимые и дочерние организации	070	84 671	0
прочие выплаты	071	3 158 156	1 462 878
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>39 576</b>	<b>(2 832 885)</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	<b>090</b>	<b>50 000</b>	<b>2 083 420</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	50 000	2 083 420
получение займов	092		
получение вознаграждения	093		
прочие поступления	094		
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>1 080 159</b>	<b>551 160</b>
в том числе:			
погашение займов	101	690 000	0
выплата вознаграждения	102	383 373	544 781
выплата дивидендов	103	6 786	6 379
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>(1 030 159)</b>	<b>1 532 260</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют в тенге</b>	<b>120</b>		
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>(1 422 261)</b>	<b>(1 129 305)</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>2 864 244</b>	<b>3 993 549</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>1 441 983</b>	<b>2 864 244</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Тумашинов Э.Л.

Бажаева С.К.

**Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2019 года**

тыс. тенге

Наименование	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли ин	Резервы	Нераспределенная Прибыль		
<b>Сальдо на 1 января предыдущего года</b>	010	13 848 478				142 387	13 990 865	
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли	011							
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	100	13 848 478				142 387	13 990 865	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					13 572	13 572	
Прибыль (убыток) за год	210					13 572	13 572	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):</b>	300	2 148 943				(6 379)	2 142 564	

Выпуск собственных акций	312	2 148 943						
Выплата дивидендов	315				(6 379)			2 142 564
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)</b>	<b>400</b>	<b>15 997 421</b>			<b>149 580</b>			<b>16 147 001</b>
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли (операции, относящиеся к прошлым периодам)	401				(575 779)			(575 779)
<b>Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>15 997 421</b>			<b>(426 199)</b>			<b>15 571 222</b>
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600				13 105			13 105
Прибыль (убыток) за год	610				13 105			13 105
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620							
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):</b>	<b>700</b>	<b>50 001</b>						<b>50 001</b>
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	50 001						50 001
Выплата дивидендов	715							
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>16 047 422</b>			<b>(413 094)</b>			<b>15 634 328</b>



**Председатель Правления**  
**Главный бухгалтер**

**Тумашинев Э.Л.**  
**Бажаева С.К.**



### **3. Примечания к финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2019 года**

#### **1. Организационная структура Компании**

Полное наименование предприятия: Акционерное общество "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 «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 «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. Белинского, 36.

Компания ведет совместную деятельность как с дочерними, так и с несвязанными сторонами.

Единственным акционером АО на отчетную дату является местный исполнительный орган в лице ВКО акимата. Уполномоченным органом, осуществляющим права владения и пользования акциями, представляющим интересы единственного акционера, является ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития 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. Акционерный капитал АО сформирован на конец отчетного года в размере 16 047 422 тыс. тенге, полностью оплачен.

#### **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.

### **Новые и пересмотренные МСФО**

#### **Стандарты и поправки МСФО, вступившие в силу с 1 января 2019 года.**

Новый МСФО (IFRS) 16 «Аренда» вступает в силу. Устаревший МСФО (IAS) 17 «Аренда» теряет силу. Пересматриваются все договора аренды. Если компания является арендатором с операционной арендой, вам нужно начать признавать обязательство по аренде и актив в форме права пользования вместо того, чтобы относить все платежи напрямую на прибыли или убытка.

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Поправка относится к изменениям пенсионных планов с установленными выплатами, таким как изменение плана, сокращение и урегулирование (выплаты). При каждом из таких изменений вы должны переоценивать свое обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами - это было ясно еще до этой поправки к МСФО (IAS) 19. Тем не менее, обновленный IAS 19 предписывает, что вы должны использовать те же допущения для расчета стоимости услуг и чистого процента за период, в котором произошло изменение. Поправка к МСФО (IAS) 19 также разъяснила влияние изменений плана (изменение, сокращение или урегулирование) на предельную величину активов.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство». Обе поправки тесно связаны и касаются изменений в составе группы компаний. Если одна компания получает контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции (то есть, совместные операции становятся дочерней компанией), то материнская компания переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в дочерней компании. Если компания получает совместный контроль над другой компанией, классифицированной как совместные операции, то инвестор НЕ переоценивает ранее принадлежавшую ей долю участия в совместных операциях.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Стандарт IFRS 9 вступил в силу с января 2018 года, но уже после первого года применения появилась поправка. Данная поправка относится к классификации определенных финансовых активов, а именно активов с опционами на досрочное погашение (англ. 'prepayment option'). Вопрос о том, что представляет потенциальное отрицательное возмещение (англ. 'negative compensation') в опционах на досрочное погашение, может показаться сложным и требует разъяснения. Финансовые активы следует классифицировать только по амортизированной стоимости, если они соответствуют двум тестам: тест бизнес-модели и тест характеристик договорных денежных потоков (SPPI-тест). Однако, когда кредиторы (в большинстве случаев банки) генерируют кредиты с возможностью досрочного погашения с

отрицательным возмещением, возникает проблема с тем, что денежные потоки по таким кредитам могут не представлять собой *выплаты исключительно основной суммы долга и процентов (SPPI)*, и, следовательно, кредит не будет удовлетворять SPPI-тесту. В результате, все кредиты с аналогичным условием досрочного погашения не могут быть классифицированы по амортизированной стоимости. Условие о досрочном погашении означает, что заемщик может погасить кредит раньше, чем предписывает первоначальный график погашения. Иногда договор может позволить заемщику досрочно погасить кредит в сумме, рассчитанной на основе справедливой стоимости кредита (то есть на основе денежных потоков по договору, дисконтированных по текущей рыночной ставке), а не по его амортизированной стоимости. В этом случае может случиться так, что справедливая стоимость кредита на дату погашения будет ниже непогашенной суммы основного долга, и кредитор фактически должен будет принять более низкий платеж. В этом случае кредитор фактически предоставляет заемщику возмещение или, точнее говоря, эта сумма погашения включает некоторую часть, которая является возмещением заемщику от кредитора. И именно это возмещение является проблемой, потому что оно не представляет собой положительный денежный поток, возникающий исключительно в результате выплаты исключительно основной суммы долга и процентов. Недавняя поправка к МСФО (IFRS) 9 ввела так называемое ограниченное исключение из правил классификации, означающее, что аналогичные финансовые активы могут оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI). Помимо изменений, связанных с классификацией финансовых активов с возможностью досрочного погашения, эта поправка также разъяснила порядок учета изменений финансовых обязательств.

Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Поправка к МСФО (IAS) 12 является скорее уточнением, чем существенным изменением. Она разъясняет признание и оценку текущих и отложенных налогов на дивиденды.

Поправка к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям». Стандарт МСФО (IAS) 23 был дополнен разъяснениями. Если какой-либо отдельный заем остается непогашенным после того, как соответствующий актив будет завершен (приобретен, построен или произведен), тогда этот заем становится частью общих заимствований. Это означает, что вы должны рассчитать ставку капитализации по общим заимствованиям, принимая во внимание отдельные займы по завершенным активам (в случае непогашения).

### **Стандарты и поправки МСФО, вступающие в силу с 1 января 2020 года и позже.**

Новые изменения в МСФО, которые предстоит принять в ближайшем будущем, с 2020 года и позднее.

Новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», выпущенный в 2018 году. Новый стандарт страхования МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2018 году с предполагаемой датой вступления в силу 1 января 2021 года, но IASB уже предпринимает шаги для того, чтобы отложить его применение до 2022 года. Стандарт заменит МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов». Последняя поправка содержит новое определение бизнеса (см. IASB выпустил поправки к IFRS 3, меняющие определение «бизнеса»). Очень важно различать ситуацию, когда инвестор **приобретает бизнес** и ситуацию, когда он **приобретает только группу активов**. Причина в том, что это определяет метод учета нового приобретения: *Если вы приобретаете бизнес*, вы применяете метод полной консолидации в соответствии с IFRS 3, *Если вы приобретаете группу активов*, вы применяете другой метод учета, например, в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» или МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» или иным применимым стандартом. Новая поправка к IFRS 3 изменила только Приложение



А с Определениями терминов, а также руководство по применению и иллюстративные примеры - таким образом, никаких изменений в основных статьях стандарта не произошло. Изменения разъясняют требования к корпоративному приобретению, чтобы классифицировать его как бизнес и добавляют руководство и иллюстративные примеры. Это изменение вступает в силу с 1 января 2020 года.

Поправки к IAS 1 «Представление финансовой отчетности» и IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправка связана с определением существенности информации. Согласно новому определению, информация является существенной, если ее пропуск, искажение или неясное изложение могут дать разумные основания ожидать влияния на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности на основе этих финансовых отчетов, которые предоставляют финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации. Новые элементы в определении выделены, и, как вы можете видеть, определение стало более точным.

### **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 совместной деятельности.

#### ***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.

Доходы от совместной деятельности признаются по мере получения выгод от реализации плодов либо оказанию услуг, расходы по СД признаются сопоставимо доходам.

### **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
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>2 761 641</b>	<b>1 355 363</b>
Реализация приобретенной сельскохозяйственной продукции стабилизационного фонда дочерней организации и прочих товаров	244 235	538 326
Доходы от реализации квартир в рамках договоров совместной деятельности по строительству жилья и построенные подрядным способом	2 517 406	802 204
Доход от реализации прочих активов	0	14 833

## **5. Себестоимость (тыс. тенге)**

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>1 481 835</b>	<b>1 104 590</b>
Реализация приобретенной сельскохозяйственной продукции	244 235	538 326

стабилизационного фонда дочерней организации и прочих товаров		
Себестоимость реализованных квартир в рамках совместной деятельности с партнерами по строительству жилья и построенные подрядным способом	1 237 600	549 651
Себестоимость реализации прочих активов	0	16 613

#### 6 . Административные расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>967 235</b>	<b>771 914</b>
Материалы, ГСМ	9 066	11 890
Оплата труда работников (в т.ч. внештат)	376 438	245 351
Социальный налог	23 680	15 466
Социальные отчисления, ОМС	9 660	4 744
Амортизация ОС и НМА	351 830	269 552
Аренда	1 170	2 592
Командировки	26 427	27 298
Расходы по налогам, в т.ч. бонусы и платежи недропользователя, возмещаемые партнерами в рамках создания СП	24 833	23 888
Услуги банка	679	788
Услуги связи	770	703
Коммунальные расходы	25 797	14 594
Аудиторские, консультационные, услуги разработки ТЭО, оценка, семинары	4 545	3 278
Охрана	20 130	18 565
Ремонт и обслуживание ОС, уборка, монтаж, демонтаж, экспертизы, изготовление техпаспортов	59 722	22 743
Транспортные услуги, покраска вагонов	5 459	51 869
Прочие расходы	27 029	58 593

#### 7. Прочие расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>403 757</b>	<b>1 595 242</b>
Расходы от выбытия активов, в т.ч.:	9 814	500 816
<i>Реализация активов</i>	451	473 280
<i>Долей участия в совместных организациях</i>	9 363	27 536
Участие в совместной деятельности по строительству	103 982	157 935
Пени по договору займа с уполномоченным органом	0	708 400
Возмещение убытков по договору доверительного управления	0	68 559
Списание долга дочерней организации и отражение выбытия инвестиции в связи с ликвидацией, корректировка ранее признанных резервов по сомнительным долгам	262 146	0
Прочие расходы, в т.ч. не связанные с производственной деятельностью	27 815	159 529

### 8. Прочие доходы (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>181 478</b>	<b>1 444 932</b>
Доход от выбытия активов, в т.ч.:	21 042	518 080
Активов	1 042	455 080
Долей участия в совместных организациях	20 000	63 000
Доход от операционной аренды	53 181	51 947
Доходы от восстановления убытков по сомнительным требованиям	0	856 953
Неустойки, пени, штрафы, возмещение расходов недропользователя в рамках СД с партнерами, доходы по гарантиям	100 068	5 256
Оценка права недропользования СПК, являющееся вкладом АО в совместные предприятия	0	12 696
Прочие	7 187	0

### 9. Доходы по финансированию (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>309 163</b>	<b>1 151 829</b>
Вознаграждения по депозитам по банковским вкладам	206 600	516 352
Вознаграждения по предоставленным микрокредитам, в т.ч. пени, штрафы	69 108	530 243
Дивиденды по договорам совместной деятельности и в рамках участия в УК СП недропользователей и других партнеров	33 455	105 234

### 10. Расходы по финансированию (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>386 350</b>	<b>466 806</b>
Вознаграждение по займам ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО»	338 433	448 523
Вознаграждение по займам ГУ Управление предпринимательства моногородов области в рамках программ кредитования	47 917	18 283

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>1 441 983</b>	<b>2 864 244</b>
Денежные средства на расчетном счете	78 699	673 078
Деньги на депозитах и иных счетах	1 363 183	2 190 939
Денежные средства в кассе	101	227

### 12. Прочие краткосрочные финансовые активы (тыс. тенге)

Задолженность на конец периода представлена вознаграждениями, начисленными по предоставленным кредитам кредитным товариществам в размере 1 144 633 тыс. тенге и задолженностью банков по депозитам в размере 12 100 тыс. тенге, на начало периода



задолженность составляла 1 871 078 тыс. тенге.

### 13. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>2 422 364</b>	<b>2 477 520</b>
Торговая дебиторская задолженность	702 842	750 767
Задолженность дочерних и ассоциированных организаций в рамках СД и финансовой помощи	209 137	608 898
Задолженность ТОО ЖЭУ ВКО за ремонт в рамках программы модернизации	537 409	552 477
Задолженность по операционной аренде по домам в г. Курчатов	17 376	17 376
Прочая задолженность, в т.ч. по СД	955 600	716 023
Резерв по сомнительной задолженности	0	(168 021)

### 14. Текущий подоходный налог (тыс. тенге)

Активы по текущему подоходному налогу представлены удержанным КПН по вознаграждениям и частично уплаченными авансовыми платежами по КПН в бюджет, на отчетную дату налоговый актив по КПН отражен в размере 102 610 тыс. тенге, на начало отчетного периода 69 745 тыс. тенге.

### 15. Запасы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>69 725</b>	<b>114 253</b>
Материалы, топливо	27 750	25 127
Квартиры – жилой фонд, ПСД, прочие	41 675	89 126

### 16. Прочие краткосрочные активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>5 882 397</b>	<b>4 780 322</b>
Расходы будущих периодов	0	0
Авансы выданные	0	0
Вклад по СД в рамках договоров по строительству	5 674 673	4 626 450
Предоплата по налогам, в том числе:	207 724	153 872
- НДС	205 852	153 872
- прочие	1 872	0

### 17. Финансовые активы, удерживаемые до погашения (тыс. тенге)

Компания в прошлые периоды приобрела долгосрочные купонные негосударственные обеспеченные облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» в количестве 1 049 268 963 штук по 1 тенге, срок гашения 15 лет, ставка вознаграждения 0,01% годовых. Гарантом по данным облигациям выступила Компания ТОО «Корпорация Казахмыс». В прошлом периоде произведен частичный выкуп облигаций на сумму 9 084 тыс. тенге. В прошлых периодах также приобретены корпоративные облигации АО «Цеснабанк» 2 166 212 штук стоимостью 2 183 746 тыс. тенге, в отчетном периоде облигациями на сумму 2 150 001 тыс. тенге погашен кредит перед Управлением предпринимательства и индустриально-

инновационного развития ВКО по договору №21 от 22.04.2013г., а также произведен частичный выкуп облигаций на сумму 2 132 тыс. тенге. Таким образом на отчетную дату величина данных активов, учитываемых по фактическим затратам, составляет 1 058 424 тыс. тенге.

#### 18. Прочие долгосрочные финансовые активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>4 845 772</b>	<b>5 609 095</b>
Предоставленные микрокредиты частному предпринимательству в рамках реализации государственных программ	4 845 772	5 609 095

#### 19. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>1 238 201</b>	<b>1 726 330</b>
Задолженность ассоциированных организаций и организаций в рамках совместной деятельности, а также прочих	1 238 201	1 726 330

#### 20. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>2 609 367</b>	<b>2 626 869</b>
<b>Инвестиции в дочерние организации:</b>	<b>1 983 851</b>	<b>2 077 306</b>
ТОО Международный Аэропорт Семей	181 490	181 490
АО СемейАвиа	0	93 455
ТОО ОблДорКомХоз	119 375	119 375
ТОО ВКИЦ Жардем	0	0
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, 49%	83	83
<b>Инвестиции в совместные предприятия:</b>	<b>625 516</b>	<b>549 563</b>
УКЛПК ТОО	300 438	300 348
ТОО "ГРК "Cang"	1 635	1 635
ТОО "ГРК "MARALICHA-GOLD"	2 814	2 814
ТОО "СП "КОГОДАЙ"	6 959	6 959
Bolatsu ГРК ТОО	4 514	4 514
DRIVEN FORCE company ТОО	0	0
Алтын-Су ГРК ТОО	4 768	4 768
Горно-рудная компания "Ashaly" ТОО	2 078	2 079
Горно-рудная компания "Scharyk" ТОО	4 793	4 793
ГРК "Ayagoz-Gold ТОО	4 651	4 651
ГРК "Manka" ТОО	5 484	5 484
ГРК "MARALIHA" ТОО	4 789	4 789
ГРК "Шығыс-Полиметалл" ТОО	2 200	2 200
ГРК Tuz ТОО	5 012	5 012
МТС-Ертіс ТОО	7 307	7 307

ХОЛЗУН ТОО	1 708	1 708
Такыр-Кальджир Алтын ТОО	9 907	9 907
Ертіс медь ТОО	0	0
Ертіс-БК Продвижение ТОО	1 855	1 855
ALAYGYR GOLD ТОО	6 100	6 100
Nouvelle Mining ТОО	0	9 228
Асыл G ТОО	1 522	1 522
Белогорское ТОО	14 078	14 078
Ертіс ARFO ТОО	9 522	9 522
Ертіс-Saburkhan Mining ТОО	5 218	5 218
ЗЕРЕ KAZgold-Ертіс ТОО	8 613	9 019
Отай ТОО	10 710	10 710
Tersairyk copper ТОО	0	0
Ертіс Майнинг ТОО	6 357	6 357
Өрнек Алтын ТОО	5 026	5 026
Родионов Лог ТОО	16 842	16 842
СП Аксу Золото ТОО	7 478	7 478
СП Джумба ТОО	5 469	5 469
СП Шунай ТОО	9 446	9 446
Lacus Mining ТОО	12 006	12 188
Анисимов ключ ТОО	50 536	50 536
СПД Алтай ТОО	158	0
Манырак плюс ТОО	536	0
ОРЦ Шығыс ТОО, 49%	84 623	0

Инвестиции отражены по первоначальной стоимости. В прошлом отчетном периоде реализованы доли участия в: Сентас ТОО, Tersairyk copper ТОО, Ертіс медь ТОО, DRIVEN FORCE company ТОО, в отчетном периоде в ТОО Nouvelle Mining. В отчетном периоде ликвидировано дочернее предприятие АО Семей Авиа, отражено выбытие инвестиции.

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.

## 21. Основные средства (тыс. тенге)

Группа ОС	2019г	2018г
<b>Земля, сооружения, здания</b>		
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>1 634 366</b>	<b>864 603</b>
Поступление, модернизация	433 388	1 219 987
Выбытие	0	376 737
Амортизация за период	69 713	73 487
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>1 998 041</b>	<b>1 634 366</b>
<b>Транспорт, машины и оборудование</b>		
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>785 252</b>	<b>655 842</b>
Поступление, модернизация	404 304	390 433
Выбытие	917	96 544
Начисленная амортизация за период	217 727	164 479
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>970 912</b>	<b>785 252</b>
<b>Прочие основные средства</b>		
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>250 459</b>	<b>9 243</b>



Поступление	15 964	272 805
Выбытие	0	3
Начисленная амортизация за период	63 924	31 586
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>202 499</b>	<b>250 459</b>
<b>Всего ОС</b>		
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>2 670 077</b>	<b>1 529 688</b>
Поступление	853 656	1 883 225
Выбытие	917	473 284
Начисленная амортизация за период	351 364	269 552
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>3 171 452</b>	<b>2 670 077</b>

В отчетном периоде приобретены произведены капитальные работы по реконструкции объектов дочернего предприятия - аэровокзала г. Семей на сумму 433 388 тыс. тенге, также приобретены основные средства для аэровокзала с целью их передачи в аренду либо безвозмездное пользование.

## 22. Нематериальные активы (тыс. тенге)

Нематериальные активы на начало периода представлены оцененным правом недропользования по заключенным контрактам на разведку полезных ископаемых, заключенных между СПК и государством, и программным обеспечением. СПК передает права в качестве клада в Уставный капитал создаваемых совместных предприятий. На начало периода стоимость переданных прав недропользования по двум контрактам, по которым СПК произведена оценка, составляет 646 тыс. тенге, на конец периода активов нет.

## 23. Прочие долгосрочные активы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>699 789</b>	<b>163 039</b>
Незавершенное строительство в рамках совместной деятельности	427 970	0
Затраты на капитальный ремонт (НЗС)	114 544	5 764
Зона развития бизнеса Оркен	157 275	157 275

## 24. Займы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>3 105 827</b>	<b>6 557 461</b>
Займ ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО», договор <i>Программа занятости 2020, №20 от 29.04.2014 года, Договор Стабфонд от 16.05.2016г</i>	3 105 827	6 108 554
Займ ГУ Отдел предпринимательства, промышленности, туризма г Курчатов, <i>договор 11 от 25.10.13г, №2 от 30.05.2014 года</i>	0	97 780
Займ ГУ Отдел предпринимательства Зырянского района, <i>договор 1 от 23.10.13г, №1 от 30.05.2014 года</i>	0	251 127
Займ ГУ Отдел предпринимательства, сельского хозяйства, ветеринарии г. Риддера, <i>договор 36 от 28.10.13г, 26 от 30.05.2014 года</i>	0	100 000

## 25. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (тыс. тенге)

Статья	На конец периода	На начало периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>33 479</b>	<b>21 575</b>
Торговая кредиторская задолженность	20 015	7 504
Задолженность партнеру по вкладу в рамках договора СД по строительству жилья	0	14 707
Задолженность по полученному тендерному обеспечению в рамках кредитования частного предпринимательства	2 836	(8 239)
Вознаграждения по займам к выплате	10 628	7 603

## 26. Прочие краткосрочные обязательства (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>17 877</b>	<b>12 711</b>
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	5 800	3 725
Обязательства по налогам и сборам, в том числе:	12 077	8 985
- НДС	4 467	4 467
- социальный налог	3 500	1 996
- прочие налоги	4 110	2 522

## 27. 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
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>5 907 306</b>	<b>5 458 400</b>
Займ ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО»:	5 458 399	5 458 400
<i>Кредитный договор №20 от 29.04.2019 года (4,27%, 15.04.2019г. гашение), микрокредитование на развитие предпринимательства в селах</i>	4 558 399	4 558 400
<i>Кредитный договор №20 от 28.04.2019 года , Программа занятости 2020</i>	900 000	900 000
Займ ГУ Отдел предпринимательства, промышленности, тризма г Курчатов	97 780	0
Займ ГУ Отдел предпринимательства Зырянского района	251 127	0
Займ ГУ Отдел предпринимательства, сельского хозяйства, ветеринарии г. Риддера	100 000	0

## 28. Уставный капитал, нераспределенная прибыль (тыс. тенге)

Акционерный капитал АО составляет 16 047 422 тыс. тенге, единственным акционером является местный исполнительный орган в лице ВКО акимата. Уполномоченным органом, осуществляющим права владения и пользования акциями, представляющим интересы единственного акционера, является ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО». В отчетном периоде произведено увеличение УК на сумму 50 001 тыс. тенге путем оплаты акций деньгами.

За отчетный период прибыль Компании составила 13 105 тыс. тенге, за предыдущий период прибыль была 13 572 тыс. тенге, накопленный убыток на отчетную дату составляет 413 094 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.

## **29. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денег представлен прямым методом. В отчетном периоде получен отрицательный результат операционной деятельности в размере 431 678 тыс. тенге. По инвестиционной деятельности в отчетном периоде получен положительный результат в размере 39 576 тыс. тенге, деятельность представлена вложениями в строительство по договорам совместной деятельности, а также предоставлением заемных средств дочерним и связанным сторонам, реализацией долговых инструментов и долевых инструментов совместных Компаний. По финансовой деятельности получен отрицательный результат, в отчетном периоде произведена эмиссия акций и оплачена в размере 50 001 тыс. тенге, оттоки представлены погашением займа, выплатой вознаграждения и дивидендов. В целом за отчетный период монетарный результат деятельности отрицательный в размере 1 422 261 тыс. тенге. Остаток денег на отчетную дату составляет 1 441 983 тыс. тенге.

## **30. 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 2013г. 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. Обозримость 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 предоставляла микрокредиты физическим и юридическим лицам, инвестировала и 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 370 084 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 приобретения, 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. Риск вложений возник в отчетном периоде и связан с приобретением долговых облигаций на сумму 1 049 269 тыс. тенге, гарантом является ТОО Корпорация Казахмыс, облигации являются долгосрочными, ставки вознаграждения низкие, риск выражен балансовой стоимостью данных инвестиций.

### **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	Оптимальное значение
1	Быстро реализуемые активы	1 441 983	2 864 244	
2	Активы средней реализуемости	3 579 097	2 348 598	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	5 021 080	7 212 842	
4	Медленно реализуемые активы	6 054 732	4 964 320	
5	ИТОГО: текущие активы	11 075 812	12 177 162	
6	Краткосрочные обязательства	3 157 183	6 591 797	
	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	3,51	1,85	1,0 – 2,0
	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	1,59	1,09	0,3 – 1,0
	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	0,46	1,11	0,2 – 0,25

Компания не испытывает затруднений в погашении обязательств.

### 31. 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 - местный исполнительный орган в лице ВКО акимата. Уполномоченным органом, осуществляющим права владения и пользования акциями, представляющим интересы единственного акционера, является ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО». Дочерними для АО «СПК «Ертіс» в отчетном периоде являлись следующие Компании: АО Аэропорт Усть-Каменогорск, АО Семейавиа, ТОО Международный аэропорт Семей, ТОО ОблДорКомхоз, ТОО Шығыс Самгау, ТОО МКО Ертіс, ТОО СЗЦ Семей (49%, контроль).

Совместными являются предприятия на отчетную дату: ТОО "ГРК "Cang", ТОО "ГРК "MARALICHA-GOLD", ТОО "СП "КОГОДАЙ", Bolatsu ГРК ТОО, Анисимов ключ ТОО, Алтын-Су ГРК 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, ХОЛЗУН ТОО, Ертіс-ВК Продвижение ТОО, Такыр-Кальджир Алтын ТОО, ALAYGYR GOLD ТОО, Асыл G ТОО, Белогорское ТОО, Ертіс ARFO ТОО, Ертіс-Saburkhan Mining ТОО, ЗЕРЕ KAZgold-Ертіс ТОО, Lacus Mining ТОО, Отай ТОО, Ертіс Майнинг ТОО, Эрнек Алтын ТОО, Родионов Лог ТОО, СП Аксу Золото ТОО, СП Джумба ТОО, СП Шунай ТОО, УКЛПК ТОО, ТОО Манырак Плюс, СПД Алтай ТОО, ТОО ОРЦ Шығыс, с долями участия СПК 10-49%.

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 со связанными сторонами в прошлом и отчетном периоде представлена в следующих таблицах.

