

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

**Консолидированная 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 «ЕРТIC» об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2015 год.	4
2. Отчет независимого аудитора.....	4
3. Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2015 года.....	6
4. Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2015 года.....	7
5. Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2015 года.....	9
6. Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2015 года.....	11
7. Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2015 года.....	13

## 1. Подтверждение руководства АО «Национальная Компания «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» и ее дочерних предприятий 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 консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» и ее дочерних предприятий (далее - Группа).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2015г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2015 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы 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 приложениях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения о непрерывности деятельности в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.


Руководство Группы 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 Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете Республики Казахстан;
- принятие мер в пределах своей компетенции для защиты активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

От имени руководства Группы:



  
И.О. Председателя Правления  
Нigmatov Н.Ш.

  
Главный бухгалтер  
Бажеева С.К.

## 1. Отчет независимого аудитора



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «БайШуКас-Аудит»

М.А. Касенов

26 мая 2016 г

### ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Руководству и собственникам*

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная Компания «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» и ее дочерних предприятий (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, состоящей из консолидированных отчетов о финансовом положении, о прибылях и убытках, о движении денежных средств, об изменениях в собственном капитале за период, истекший на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, обзора значительных статей учетной политики и прочих объяснительных примечаний.

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Группы. Данная 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 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 мнения.

#### *Основания для мнения с оговорками*

Группа не произвела резервирование просроченной дебиторской задолженности и задолженности, по которой гашение с большей вероятностью не будет произведено в силу неплатежеспособности должников. По нашим оценкам, минимальная величина такой задолженности, непризнанных расходов и резерва Группы составляет 656 451 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.

Финансовую отчетность некоторых дочерних компаний подвергались аудиту другими аудиторами, чьи заключения были нам представлены. Наше мнение об этих финансовых отчетностях, включенных в консолидированную отчетность, основано только на заключениях, представленных другими аудиторами. Неаудированными на момент проведения аудита консолидированной отчетности остались три дочерних предприятия из восьми, показатели финансовых отчетностей которых нами приняты на основании данных бухгалтерского учета и предоставленной отчетности этих Компаний. Данные отчетности этих Компаний в сумме свидетельствуют о наличии общих активов в размере 396 742 тыс. тенге по состоянию на 31.12.2015г., что составляет 1,6% от общих активов Группы; о наличии общих обязательств в размере 733 188 тыс. тенге, что составляет 4,6% от общих обязательств Группы.

#### *Мнение*

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность, за исключением влияния корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми по указанным выше причинам, во всех существенных аспектах отражает достоверную картину финансового положения **Группы Компаний АО «Национальная Компания «Социально-предпринимательская корпорация «Ертiс»** по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результатов ее 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*

**2. Консолидированный 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	1 904 527	1 863 495
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5	(1 484 794)	(1 582 987)
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>		<b>419 733</b>	<b>280 508</b>
Расходы по реализации	013	6	(169 320)	(103 971)
Административные расходы	014	7	(661 217)	(601 551)
Прочие расходы	015	8	(1 096 738)	(1 067 758)
Прочие доходы	016	9	785 822	1 190 821
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>		<b>(721 720)</b>	<b>(301 951)</b>
Доходы по финансированию	021	10	1 060 698	806 749
Расходы по финансированию	022	11	(557 155)	(481 651)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций	023	12	(48 709)	(66 939)
Прочие неоперационные доходы	024	13	0	105 314
Прочие неоперационные расходы	025			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>	<b>100</b>		<b>(266 886)</b>	<b>61 522</b>
Расходы по подоходному налогу	101	14	(17 967)	(18 490)
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>	<b>200</b>		<b>(284 853)</b>	<b>43 032</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>		<b>(284 853)</b>	<b>43 032</b>
собственников материнской организации			(253 320)	62 246
долю неконтролирующих собственников			(31 533)	(19 214)
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>		<b>198 947</b>	<b>22 636</b>
Переоценка основных средств	410		198 748	22 636
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		199	0
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400), относимая на:</b>	<b>500</b>		<b>(85 906)</b>	<b>65 668</b>
собственников материнской организации			(54 373)	82 671
долю неконтролирующих собственников		37	(31 533)	(17 003)
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>			

100% собственники - АО «НК «СПК «Ертіс»  
Лицензия № 2200-15/2015

**АУДИТ  
ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ**

И.О. Председателя Правления

Главный бухгалтер



*(Handwritten signature)*

Нигметов Н.Ш.

Бажаева С.К.

**3. Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2015 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	15	3 847 251	1 775 534
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	16	572 922	1 108 795
Текущий подоходный налог	017	17	133 183	95 453
Запасы	018	18	685 918	376 028
Прочие краткосрочные активы	019	19	335 439	97 712
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>		<b>5 574 713</b>	<b>3 453 522</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			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	20	11 047 687	11 871 656
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	21	3 178 574	2 205 771
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	22	279 032	407 801
Инвестиционное имущество	117	23	72 874	99 723
Основные средства	118	24	2 725 099	2 752 832
Биологические активы	119			
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121	25	38 444	141 143
Отложенные налоговые активы	122	26	0	2 337
Прочие долгосрочные активы	123	27	1 346 704	214 094
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>		<b>18 688 414</b>	<b>17 695 357</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 200)</b>			<b>24 263 127</b>	<b>21 148 879</b>

Обязательства и капитал	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	210	28	1 095 823	1 095 823
Производные финансовые инструменты	211			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	29	450	450
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	30	951 388	759 232
Краткосрочные резервы	214	31	25 053	22 916
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215			
Вознаграждения работникам	216	32	68 048	71 327
Прочие краткосрочные обязательства	217	33	217 993	217 982
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>			<b>2 358 755</b>	<b>2 167 730</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
<b>IV. Долгосрочные активы</b>				
Займы	310	34	13 533 350	12 653 350
Производные финансовые инструменты	311			
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312			
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	35	21 096	58 498
Долгосрочные резервы	314			
Отложенные налоговые обязательства	315	26	3 827	0
Прочие долгосрочные обязательства	316			
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>		<b>13 558 273</b>	<b>12 711 848</b>
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	410	36	10 425 957	7 809 677
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413	37	11 669	210 616
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	37	(1 946 556)	(1 637 554)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>		<b>8 491 070</b>	<b>6 382 739</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	37	(144 971)	(113 438)
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>		<b>8 346 099</b>	<b>6 269 301</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>			<b>24 263 127</b>	<b>21 148 879</b>

100 Байышқас - Аудит  
 Аудит  
 ФИНАНСОВОЙ  
 ОТЧЕТНОСТИ

И.О. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Нигметов Н.Ш.

Бажаева С.К.



**4. Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2015 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>1 967 758</b>	<b>1 882 865</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	1 885 155	1 627 371
прочая выручка	012	5 903	
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		4 093
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	2 059	
прочие поступления	016	74 641	251 401
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>2 561 801</b>	<b>1 784 006</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 065 943	410 320
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	336 775	39 237
выплаты по оплате труда	023	721 988	637 777
выплата вознаграждения	024	12 691	19 556
выплаты по договорам страхования	025		
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	314 565	411 515
прочие выплаты	027	109 839	265 601
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>(594 043)</b>	<b>98 859</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>3 093 871</b>	<b>2 154 452</b>
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	9 263
полученные вознаграждения	050	782 473	617 592
прочие поступления	051	1 764 865	933 765
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>3 271 466</b>	<b>4 912 254</b>
в том числе:			

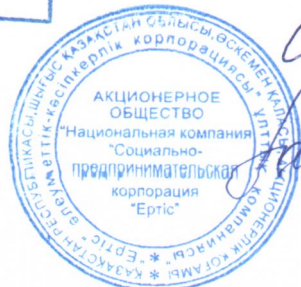
Лицензия № 13011555 от 19.07.2013 г.

**АУДИТ  
 ФИНАНСОВОЙ  
 ОТЧЕТНОСТИ**

приобретение основных средств	061	57 815	110 168
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	901 022	3 237 902
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	298 141	607 704
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	149	554
прочие выплаты	071	104 407	955 926
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(177 595)</b>	<b>(2 757 802)</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>3 440 344</b>	<b>3 380 596</b>
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	2 540 344	0
получение займов	092	900 000	3 378 053
получение вознаграждения	093	0	497
прочие поступления	094	0	2 046
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>596 989</b>	<b>833 437</b>
в том числе:			
погашение займов	101	42 730	402 184
выплата вознаграждения	102	542 889	428 446
выплата дивидендов	103	8 744	0
выплаты собственникам по акциям организации	104	0	
прочие выбытия	105	2 626	2 807
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>2 843 355</b>	<b>2 547 159</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют в тенге</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>2 071 717</b>	<b>(111 784)</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>1 775 534</b>	<b>1 887 318</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>3 847 251</b>	<b>1 775 534</b>

И.О. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Нигметов Н.Ш.

Бажаева С.К.

**5. Консолидированный 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 в инструментах	Резервы	Нераспределенная Прибыль		
<b>Сальдо на 1 января предыдущего года</b>	010	7 163 080			231 918	(1 750 801)	(96 435)	5 547 762
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли, изменения в учетной политике	011					29 699		29 699
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>7 163 080</b>			<b>231 918</b>	<b>(1 721 102)</b>	<b>(96 435)</b>	<b>5 577 461</b>
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200				(21 302)	83 548	(17 003)	45 243
Прибыль (убыток) за год	210					62 246	(19 214)	43 032
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220				(21 302)	21 302	2 211	2 211
Певод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222				(21 302)	21 302	2 211	2 211
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	646 597						646 597

ТОО "БайШуКас - Аугит"  
 Лицензия № 13011555 от 19.07.2013 г.

**АУДИТ  
 ФИНАНСОВОЙ  
 ОТЧЕТНОСТИ**

Выпуск собственных акций	312	646 597					646 597
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)</b>	<b>400</b>	<b>7 809 677</b>			<b>210 616</b>	<b>(113 438)</b>	<b>6 269 301</b>
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли, изменения в учетной политике	401					<b>(254 629)</b>	<b>(254 629)</b>
<b>Переопределенное сальдо (строка 400 +/- строка 401)</b>	<b>500</b>	<b>7 809 677</b>			<b>210 616</b>	<b>(113 438)</b>	<b>6 014 672</b>
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600				<b>(198 947)</b>	<b>(31 533)</b>	<b>(284 853)</b>
Прибыль (убыток) за год	610					<b>(253 320)</b>	<b>(284 853)</b>
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				<b>(198 947)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622				<b>(198 947)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718):</b>	<b>700</b>	<b>2 616 280</b>					<b>2 616 280</b>
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712	2 616 280					2 616 280
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>10 425 957</b>			<b>11 669</b>	<b>(144 971)</b>	<b>8 346 099</b>

ТОПКАШКАС АУДИТ  
 Лицензия № 13311555 от 19.07.2019 г.  
 АУДИТ

ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ



Нигметов Н.Ш.  
 Бажаева С.К.

И.О. Председателя Правления  
 Главный бухгалтер

**6. Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2015 года**

**1. Организационная структура Группы**

Полное наименование материнской Компании: 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.

Группа состоит на отчетную дату из восьми дочерних организаций, одной ассоциированной организации, 24х совместных организаций, организованных в отчетном и прошлых периодах с целью разведки недр и полезных ископаемых. В прошлом периоде реализованы доли участия в ассоциированных предприятиях ТОО «Горархитектура» 49%, ТОО «Дерикар Ертіс» 37,27%. СПК ведет совместную деятельность как с дочерними, так и с несвязанными сторонами. Все связанные стороны являются резидентами РК.

Группа контролируется: ГУ «Управление по государственным закупкам и коммунальной собственности ВКО» (единственный акционер материнской Компании).

Основными видами деятельности Группы 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, перевозка пассажиров авиатранспортом; разведение и реализация крупного рогатого скота, выращивание зерновых культур; осуществление проектных, изыскательских, строительно-монтажных и экспертных работ в сферах деятельности архитектуры, градостроительства, строительства, реконструкции и модернизации, проведение инженеринговых услуг.

Лицензируемая деятельность материнской Компанией 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 сформирован на конец отчетного года в размере 10 425 957 тыс. тенге.

**2. Основы представления консолидированной финансовой отчетности**

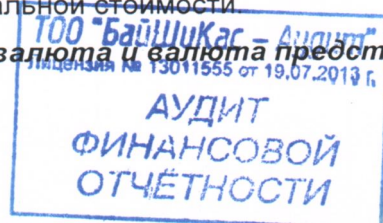
**Соответствие принципам бухгалтерского учета**

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

**Основы представления**

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

### **Использование оценок**

Для подготовки данной консолидированной 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**

Группа 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 Группы 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».

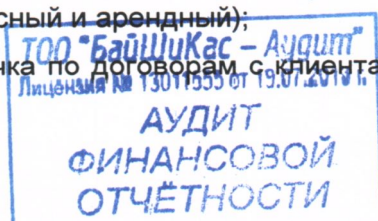
Применение новых или пересмотренных стандартов не оказало существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Группы. Новые и пересмотренные стандарты применялись ретроспективно, в соответствии с требованиями МСБУ 8 «Учтенная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

#### **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 Группа 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 консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО применялись основные принципы учетной политики, разработанной в Группе.

#### **Дочерние, ассоциированные 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. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Компании в доходах и

расходах инвестиционных объектов, учитываемых методом долевого участия, с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой АО, начиная с момента возникновения существенного влияния до даты прекращения этого существенного влияния. Если доля Компании в убытках ассоциированного предприятия превышает ее долю участия в этом ассоциированном предприятии, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Компанией не признаются, кроме тех случаев, когда Компания приняла на себя обязательства по финансированию операций ассоциированного предприятия либо произвела выплаты от его имени.

### **Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Балансовая стоимость инвестиции материнской Компании в каждую дочернюю организацию и часть капитала каждой дочерней организации, принадлежащая СПК, элиминируются.

Нереализованная прибыль по операциям с инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Компании в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

### **Имущество, машины и оборудование**

#### **Собственные активы**

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.

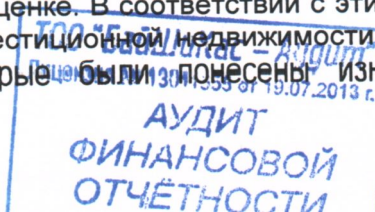
В качестве инвестиционного имущества признаются объекты зданий, земля, предоставляемые Группой в операционную аренду. Модель оценки имущества – по фактическим затратам за минусом амортизации и убытков от обесценения.

#### **Износ**

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.

#### **Инвестиционная недвижимость**

Группа признает инвестиционную недвижимость в качестве актива в случае, когда существует вероятность притока в организацию будущих экономических выгод, связанных с данной инвестиционной недвижимостью и стоимость данной инвестиционной недвижимости поддается достоверной оценке. В соответствии с этим принципом признания, АО оценивает все свои затраты по инвестиционной недвижимости на момент их понесения. Эти затраты включают как те, которые были понесены изначально в связи с приобретением





инвестиционной недвижимости, так и те, которые были понесены впоследствии в связи с ее приращением, частичным замещением или обслуживанием.

Группа не признает в балансовой стоимости объекта инвестиционной недвижимости затраты на повседневное обслуживание такой недвижимости, такие затраты признаются в прибыли или убытке по мере их понесения. Затраты на повседневное обслуживание состоят главным образом из затрат на рабочую силу и расходные материалы, а также могут включать затраты на приобретение комплектующих частей.

### **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.

### **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 Группы, 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 работникам**

Группа осуществляет выплаты заработной платы и производит отчисления в накопительные пенсионные фонды от имени своих работников. Пенсионные накопления работников удерживаются по ставке, определенной законодательством Республики Казахстан. В Группы начисляется резерв на отпуск работникам.

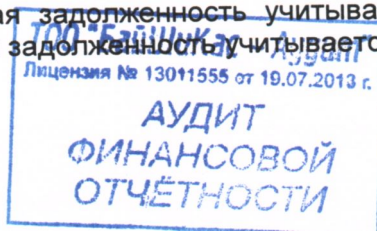
### **Резервы**

Резервы признаются в бухгалтерском балансе, когда Группа имеет текущее (юридическое или вмененное) обязательство в результате прошлого события, его оценка надежна и существует вероятность того, что потребуются 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.

## **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 Группа становится стороной в договорных отношениях, определяющих условия соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы прекращают признаваться в том случае, если теряют силу предусмотренные договором права Группы на потоки денежных средств, связанных с данными активами, либо если Группа 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 Группой обязательства по покупке или продаже актива. Финансовые обязательства перестают признаваться в учете и финансовой отчетности в том случае, если предусмотренные договором обязательства Группы исполняются, аннулируются или прекращаются с истечением срока. К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования.

### **Подходный налог**

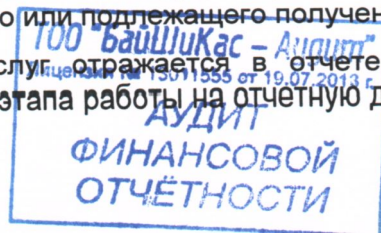
Расходы по подоходному налогу включают расходы по текущему и отложенному налогу. Текущие расходы по налогу представляет собой налог, уплачиваемый с налогооблагаемого дохода за год с использованием налоговых ставок, действующих на дату составления бухгалтерского баланса, и любые корректировки налога к 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 Группы справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов.

#### **Вознаграждения сотрудникам и обязательства по пенсионному обеспечению**

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

#### **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>1 904 527</b>	<b>1 863 495</b>
Доход от реализации товаров (в т.ч. овощей, продуктов питания, в т.ч. в рамках программы стабилизационного фонда, шкур КРС, мяса, средств индивидуальной защиты органов дыхания, авиац. керосина)	599 148	826 621
Доход от оказания услуг по обслуживанию воздушных судов, аэропортовая деятельность	1 230 553	944 845
Доход от аренды	55 412	0
Доход от реализации СМР, проектно-изыскательских работ, услуг строительного подряда	0	20 063
Доход от реализации товаров приобретенных, ГП	19 414	71 966

#### **5. Себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг (тыс. тенге)**

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>1 484 794</b>	<b>1 582 987</b>
Реализованные запасы, товары (в т.ч. овощей, продуктов питания, шкур КРС, мяса, средств индивидуальной защиты органов дыхания, авиац. керосина)	578 604	762 164
Себестоимость оказанных услуг	906 190	820 823
Сырье и материалы	85 159	107 380
Оплата труда, резервы по отпускам	526 287	456 052

АУДИТ  
ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ

Социальный налог, отчисления, налоги прочие	63 229	54 822
Расходы по аренде	5 956	2 758
Командировочные расходы	250	788
Услуги сторонних организаций по строительному подряду	0	8 141
Коммунальные расходы, энергия	25 089	26 859
Ремонт, техобслуживание ОС	34 534	17 453
Инжиниринговые, консультационные, экспертизы, обслуживание производств	0	18 958
Амортизация	111 001	113 561
Прочие	54 685	14 051

## 6. Расходы по реализации (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>169 320</b>	<b>103 971</b>
Сырье и материалы	0	0
Оплата труда, в т.ч. резервы	12 689	23 700
Амортизация	165	328
Налоги и отчисления от оплаты труда	1 023	2 644
Транспортные расходы	0	6 896
Расходы по оказанию услуг общественного питания по аэропортовой деятельности	155 443	63 442
Прочие	0	6 961

## 7. Административные расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>661 217</b>	<b>601 551</b>
Материалы, ГСМ	23 757	20 925
Оплата труда работников, в т.ч. резерв	351 031	354 135
Амортизация ОС и НМА	59 052	30 317
Коммунальные услуги	1 621	8 901
Командировочные расходы	15 740	21 377
Аудиторские, консультационные, экспертные заключения, топосъемки, инженерно-геологические изыскания	3 601	6 371
Расходы по налогам (в т.ч. социальный налог, отчисления), сборы, пошлины, другие платежи в бюджет, в том числе возмещаемые партнерами в рамках недропользования	117 662	38 346
Ремонт и техобслуживание	8 593	14 017
Транспортные расходы	998	4 814
Услуги связи	500	3 942
Банковские услуги	2 999	6 321
Аренда	15 404	17 344
Охрана	8 590	11 535
Прочие расходы	51 669	63 206

## 8. Прочие расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>1 096 738</b>	<b>1 067 758</b>

АУДИТ  
ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ

Расходы от выбытия активов, недостачи активов	135 722	633 037
Расходы по признанию резервов и обесценению активов	512 791	51 974
Недостачи, неустойки по решению суда	0	137 310
Себестоимость реализованных квартир в рамках совместной деятельности в партнерами по строительству жилья	436 644	0
Расходы по налогам, в т.ч. бонусы и платежи недропользователя, возмещаемые партнерами в рамках создания СП	0	202 388
Расходы по операционной аренде	0	2 101
Прочие расходы, в т.ч. курсовые разницы	11 581	40 948

## 9. Прочие доходы (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>785 822</b>	<b>1 190 821</b>
Доходы от реализации квартир в рамках договоров совместной деятельности по строительству жилья	416 890	0
Доходы от безвозмездно полученного имущества	144 073	0
Оценка права недропользования СПК, являющееся вкладом АО в совместные предприятия	82 204	140 173
Доход от выбытия активов	7 644	640 588
Доход от списания обязательств	0	0
Доход от операционной аренды	11 597	594
Доходы по курсовым разницам	56 647	311
Предъявленная недостача хранителю по товарам стабилизационного фонда	0	194 996
Прочие доходы (в т.ч. штрафы, пени, возмещение расходов партнерами СПК в рамках недропользования, оприходование ТМЗ)	66 767	214 159

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

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>1 060 698</b>	<b>806 749</b>
Вознаграждения по депозитам по банковским вкладам	244 077	157 982
Вознаграждения по предоставленным микрокредитам	724 505	628 087
Дивиденды	92 116	20 680

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

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>557 155</b>	<b>481 651</b>
Расходы по вознаграждениям по краткосрочным и долгосрочным полученным займам	555 108	477 993

ТОО «БайШокар» - Аудит  
Лицензия № 13011655 от 19.07.2013 г.  
АУДИТ  
ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ

Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов	0	0
Расходы по вознаграждениям по лизингу	2 047	3 658

## 12. Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций (тыс. тенге)

Компания имеет одну ассоциированную организацию, 24 совместных предприятия, из которых в настоящей отчетности признаны результаты участия по ассоциированной организации и шести совместным с наиболее существенным результатом за период. Убыток в отчетном периоде сложился: от участия в ТОО «Птицефабрика Семей» убыток Группы составил 40 213 тыс. тенге, всего нарастающим итогом стоимость инвестиции нулевая на отчетную дату, от участия в СП ТОО «Сентас», ТОО «Когодай», ТОО «ШҰҒЫЛА GOLD», ТОО "ГРК "Tuz", East Mineral Resources ТОО, ХОЛЗУН ТОО суммарный убыток за период составил 8 496 тыс. тенге. Всего убыток за период от участия в зависимых и совместных ЮЛ составляет 48 709 тыс. тенге, нарастающим итогом 158 896 тыс. тенге.

## 13. Прочие неоперационные доходы (тыс. тенге)

В прошлом периоде доходы признаны у ТОО «ВКИЦ Жардем» от оценки здания и земли, отраженных в учете по оценочной стоимости, в отчетном периоде Группа не признавала неоперационные доходы.

## 14. Расходы по подоходному налогу (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>17 232</b>	<b>18 490</b>
Расходы по КПН (отложенный налог)	5 697	9 646
Расходы по КПН	12 270	8 844

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>3 847 251</b>	<b>1 775 534</b>
Денежные средства на текущих счетах	685 439	381 904
Деньги на депозитах и иных счетах	11 754	1 381 553
Денежные средства в кассе	3 150 058	12 077

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.

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>572 922</b>	<b>1 108 795</b>
Вознаграждения к получению по предоставленному субсидированию в рамках государственных программ, депозитам банка	226 946	81 444
Задолженность организаций в рамках СД и финансовой помощи	0	52 827
Задолженность по предъявленным недостаткам по	0	212 500

АУДИТ  
ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ

решению суда		
Задолженность по операционной аренде по домам в г. Курчатов	17 598	16 395
Торговая дебиторская задолженность, в т.ч. задолженность за реализованное имущество, за реализованные квартиры в рамках договоров СД и оказанные услуги, включая аренду	803 041	721 458
Прочая задолженность (в т.ч. задолженность по недостачам, задолженность работников)	27 219	31 783
Резерв по сомнительной задолженности	(501 882)	(7 612)

Задолженность по предъявленным недостачам признана судом в прошлых периодах в пользу истца ТОО «Шыгыс-Самгау» по недостачам, выявленным у хранителя ТОО «Дастархан LTD» бакалейной продукции, закупленной в рамках программы формирования стабилизационного фонда, передана в отчетном периоде дочерней Компании ПК ТОО «ВКИЦ Жардем».

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

Активы по текущему подоходному налогу представлены переплатой по КПН в бюджет. Группой на отчетную дату налоговый актив по КПН отражен в размере 133 183 тыс. тенге, на начало отчетного периода 81 226 тыс. тенге. Актив в основном имеет материнская компания по КПН, удержанному у источника выплаты в виде вознаграждений по депозитам, и не использованным в счет текущих обязательств по КПН.

#### 18. Запасы (тыс. тенге)

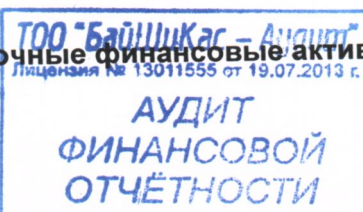
Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>685 918</b>	<b>376 028</b>
Сырье, материалы, ГСМ, авиакеросин	178 550	97 854
Квартиры – жилой фонд, созданный в рамках договора совместной деятельности	345 317	0
Товары (в т.ч. продукты питания, овощи, продукция стабилизационного фонда, товары, шкуры КРС)	159 228	274 842
Прочие	4 255	3 431
Резерв	(1 432)	(99)

Большую часть запасов составляет сельскохозяйственная продукция, продукты питания ТОО «ВКИЦ Жардем», приобретенная в рамках программы создания стабилизационных фондов и жилой фонд в форме квартир, предназначенных для продажи материнской компанией.

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>335 439</b>	<b>97 712</b>
Расходы будущих периодов	3 599	37 523
Авансы выданные	324 014	17 341
Резерв по авансам выданным	0	(1 023)
Предоплата по налогам	7 826	43 871

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



Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>11 047 687</b>	<b>11 871 656</b>
Предоставленные микрокредиты частному предпринимательству в рамках реализации государственных программ, в т.ч.	11 047 687	11 871 656
<i>Предоставленные СПК</i>	11 047 687	11 871 656

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>3 178 574</b>	<b>2 205 771</b>
Задолженность ТОО ЖЭУ ВКО за ремонт в рамках программы модернизации	487 588	483 741
Задолженность ассоциированных организаций в рамках совместной деятельности	2 250 188	1 722 030
Долгосрочная торговая задолженность, в т.ч. признанная по решению суда	440 798	0

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>279 032</b>	<b>407 801</b>
<i>Инвестиции в ассоциированные организации:</i>	<i>132 321</i>	<i>261 090</i>
ТОО «Птицефабрика Семей»	0	40 213
ТОО "ГРК "Cang"	1 160	8 537
ТОО "ГРК "MARALICHA-GOLD"	2 814	67 063
ТОО "Сентас"	4 882	4 913
ТОО "СП "КОГОДАЙ"	0	5 283
ТОО "ШҰҒЫЛА GOLD"	29 886	29 886
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	17 005
ГРК "Ayagoz-Gold ТОО	4 651	43
ГРК "Manka" ТОО	5 484	43
ГРК "MARALIHA" ТОО	4 789	43
ГРК "Шығыс-Полиметалл" ТОО	2 200	48 175
ГРК Tuz ТОО	4 386	46
МТС-Ертіс ТОО	46	46
Уголь Белокамья ТОО	41	41
ХОЛЗУН ТОО	1 642	46
Такыр-Кальджир Алтын ТОО	37	0
Ертіс медь ТОО	8 525	0
Ертіс-ВК Продвижение ТОО	1 855	0
Аркленд Минералз ТОО	11 670	0
East Mineral Resorces ТОО	4 547	0
<i>Разница в оценочной стоимости дочерних организаций и их уставного капитала</i>	<i>146 711</i>	<i>146 711</i>

Инвестиции отражены по первоначальной стоимости. В прошлом периоде реализованы доли участия в ТОО «Горархитектура» 49%, в ТОО «Дерикар Ертіс» 37,27%.

ТОО «Балтықал - Аудит»  
Лицензия № 13011553 от 19.07.2013 г.

**АУДИТ  
ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ**



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. Доля в убытке ассоциированных и совместных Компаний признаются по методу долевого участия в балансовой стоимости инвестиции до ее нулевого значения. Такими инвестициями в отчетном периоде стали: ТОО «Птицефабрика Семей» и ТОО «Когодай».

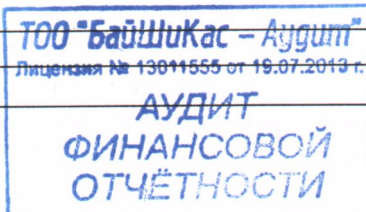
Передача дочерних организаций в оплату акций СПК была произведена по рыночной стоимости, в результате элиминации возникает разница, представляющая собой гудвил. Однако в силу того, что гудвил не признается государственным сектором, данный актив представлен в данной статье.

### 23. Инвестиционное имущество (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего БС, в т.ч.:</b>	<b>72 874</b>	<b>99 723</b>
Здание муниципального рынка ТОО «ВКИЦ Жардем» первоначальная стоимость	99 723	99 723
Здание муниципального рынка ТОО «ВКИЦ Жардем» накопленная амортизация	26 849	0

### 24. Основные средства (тыс. тенге)

Группа ОС	2015г
<b>Земля, сооружения</b>	
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>2 004 288</b>
Поступило	161 822
Переоценка	0
Выбытие	127 180
Амортизация за период	70 081
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>1 968 849</b>
<b>Транспорт, машины и оборудование</b>	
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>679 835</b>
Поступление	101 183
Выбытие	10 442
Начисленная амортизация за период	77 236
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>693 340</b>
<b>Прочие основные средства</b>	
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>68 709</b>
Поступление	5 432
Выбытие	483
Начисленная амортизация за период	10 478
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>62 910</b>
<b>Всего ОС</b>	
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>2 752 832</b>
Поступление	268 437
Переоценка	0
<b>Выбытие</b>	<b>138 105</b>



Начисленная амортизация за период	<b>158 065</b>
Стоимость на конец периода	<b>2 725 099</b>

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 сценочной стоимости. Также от дочерней Компании ТОО «Шығыс Самгау» в качестве погашения задолженности приняты грузовые 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. Переоценка основных средств не производилась.

#### 25. Нематериальные активы (тыс. тенге)

Нематериальные активы Группы представлены на начало периода: программным обеспечением в размере 801 тыс. тенге, а также оцененным правом недропользования СПК в размере 140 342 тыс. тенге. На отчетную дату стоимость непреданных прав недропользования по пяти контрактам, по которым СПК произведена оценка, составляет 38 126 тыс. тенге, программное обеспечение составляет 318 тыс. тенге.

#### 26. Отложенные налоговые активы, обязательства (тыс. тенге)

По состоянию на конец отчетного периода Группой признано обязательство в размере 3 827 тыс. тенге, на начало года актив составлял 2 337 тыс. тенге. Материнская компания не производит признание отложенных временных разниц и возникающего налога в силу убыточности в прошлых и обозримых периодах. Данное обязательство на отчетную дату представлено признанным обязательством дочерних Компаний. На отчетную дату активы и обязательства сложились в результате следующих временных разниц, тыс. тенге:

Статья	Временная разница, тыс. тенге	ОНА	ОНО
Основные средства, ИН, НМА	48 995		9 799
Разница в оценке Дт задолженности (резерв)	9 900	1 980	
Разница в оценке запасов (резерв на обесценение)	1 432	286	
Начисленные резервы (по отпускам)	18 532	3 706	
<b>Итого свернуто</b>			<b>3 827</b>

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>1 346 704</b>	<b>214 094</b>
Актив по зачетному НДС по финансовому лизингу	417	890
Расходы будущих периодов по финансовому лизингу	3 473	5 436
Незавершенное строительство	1 342 814	207 768

НЗС Группы представлено следующими объектами на конец отчетного периода: 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, прочим незавершенным строительством в размере 29 418 тыс. тенге.

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

### 28. Займы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>1 095 823</b>	<b>1 095 823</b>
ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО»	1 043 292	1 043 292
Банковские займы (АО «СемейАвиа», краткосрочный заем в АО БТА Банк)	9 203	9 203
Банковские займы (ТОО «Облдоркомхоз», краткосрочный заем в АО Евразийский банк)	23 328	23 328
Банковские займы (АО «Аэропорт Усть-Каменогорск», текущая часть займа в АО Евразийский банк, 5 лет, 11%)	20 000	20 000

Заем от ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» получен для реализации программы реализации стабилизационного фонда.

### 29. Прочие краткосрочные финансовые обязательства (тыс. тенге)

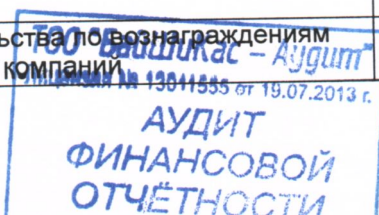
Обязательства на конец периода в размере 450 тыс. тенге представлены задолженностью АО «Семей Авиа» по дивидендам участникам.

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>951 388</b>	<b>759 232</b>
Торговая кредиторская задолженность	540 999	557 241
Задолженность по лизингу, аренде	86 218	89 779
Задолженность партнеру по вкладу в рамках договора СД по строительству жилья	233 659	0
Прочая кредиторская задолженность (в т.ч. по штрафам, пеням, исполнительным листам)	2 097	15 405
Задолженность по полученному тендерному обеспечению в рамках кредитования частного предпринимательства	2 787	13 333
Вознаграждения по займам	85 628	83 474

### 31. Краткосрочные резервы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>25 053</b>	<b>22 916</b>
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам дочерних компаний	25 053	22 916



**32. Вознаграждения работникам (тыс. тенге)**

Задолженность по вознаграждениям за труд работникам на начало отчетного периода составляло 71 327 тыс. тенге, на конец 68 048 тыс. тенге, задолженность в размере 23 468 тыс. тенге составляет задолженность АО «СемейАвиа» ввиду банкротства и неплатежеспособности предприятия.

**33. Прочие краткосрочные обязательства (тыс. тенге)**

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>217 993</b>	<b>217 982</b>
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	14 196	10 642
Обязательства по налогам и сборам	104 148	123 025
Авансы полученные	82 550	40 886
Прочие обязательства	17 099	43 429

Задолженность по налогам в размере 84 304 тыс. тенге представлена задолженностью АО «Семей Авиа» перед бюджетом ввиду банкротства и неплатежеспособности предприятия.

**34. Займы (тыс. тенге)**

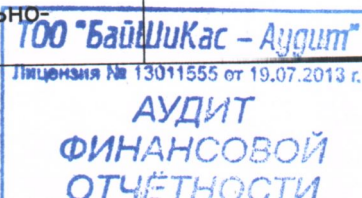
Долгосрочные займы представлены задолженностью ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО» для реализации государственных программ и задолженность банкам второго уровня.

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>13 533 350</b>	<b>12 653 350</b>
Займ ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО»	13 024 443	12 124 443
Займ ГУ Отдел предпринимательства, промышленности, тризма г Курчатова, договор 11 от 25.10.13г, договор 2 от 30.05.2015г	97 780	97 780
Займ ГУ Отдел предпринимательства Зырянского 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
Долгосрочная часть задолженности по займу (АО «Аэропорт Усть-Каменогорск в АО Евразийский банк, 5 лет, 11%)	60 000	80 000

**35. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность (тыс. тенге)**

Задолженность представлена на конец отчетного периода задолженностью по лизингу дочернего предприятия.

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>21 096</b>	<b>58 498</b>
ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО»	0	0



АО «НК Продкорпорация»		0
Задолженность по лизингу АО «Аэропорт Усть-Каменогорск»	21 096	58 498

### 36. Уставный капитал (тыс. тенге)

Акционерный капитал АО составляет на отчетную дату 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.

### 37. Нераспределенная прибыль, резервы, доля миноритариев (тыс. тенге)

За предыдущий период прибыль Группы составила 43 042 тыс. тенге, за отчетный сложился убыток в размере 284 853 тыс. тенге. К тому же скорректирована прибыль прошлого периода на величину пересмотра ранее оцененной стоимости контрактов на недропользование и соответственно ранее признанного дохода в сторону уменьшения в размере 264 629 тыс. тенге. Накопленный убыток на отчетную дату составляет 1 946 556 тыс. тенге. Деятельность Группы и ее уставные цели определены на реализацию государственных программ и инвестиционный риск очень высок. Маловероятно, что в обозримый период деятельность Группы принесет существенную прибыль.

Резервы представлены добавленной стоимостью при переоценке основных средств дочерней компании, также резервным капиталом, установленным учредительными документами. Политика материнской Компании в отношении учета основных средств – модель учета по первоначальной стоимости. Однако некоторые дочерние предприятия для определенных групп активов используют модель переоценки. Резервы с учетом эффекта амортизации за период на отчетную дату составляют 11 669 тыс. тенге.

Доля меньшинства в Группе представлена 10% неконтрольной доли в АО «Семей авиа», 51% ТОО «СЗЦ Семей» (СПК имеет контроль при 49%). За отчетный период общий совокупный убыток, приходящийся на долю миноритарных собственников, составил 31 533 тыс. тенге, накопленный убыток миноритарных участников составляет 144 971 тыс. тенге.

### 38. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денег представлен прямым методом. Чистый отток от операционной деятельности снизился в 6 раз по сравнению с прошлым периодом в основном результате увеличения оттоков по расчетам с поставщиками. По результатам инвестиционной деятельности оттоки снизились в 15 раз в основном в результате снижения объема предоставляемых микрокредитов в рамках реализации государственных программ и увеличения возврата по ранее предоставленным кредитам. По финансовой деятельности в отчетном периоде Компания: привлекала заемные средства для реализации государственных программ в меньшем размере по сравнению с прошлым периодом, погасила займы также в меньшем размере, произошла эмиссия и оплата акций, в результате чистый результат финансовой деятельности положительный в размере 2 483 355 тыс. тенге. В целом, увеличение денег за период составило 2 071 717 тыс. тенге и на конец отчетного периода составило 3 847 251 тыс. тенге.

### 39. Условные активы и обязательства

#### Налоговые риски

Налоговая система Республики Казахстан, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальными разъяснениями и судебными решениями, 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 Группы, 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. Материнская Компания не подвергалась налоговой проверке с момента образования в 2011г. По нашему мнению, имеется риск доначисления НДС при проверке налоговыми органами. Некоторые дочерние Компании на стадии ликвидации подверглись полной налоговой проверке, доначислены налоги, пени, частично не отраженные в настоящей финансовой отчетности.

### **Страхование**

Для уменьшения рисков и согласно законодательству застрахованы активы, 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.

Группой на отчетную дату заключены несколько контрактов на разведку. Обязательств, требующих отражения в отчетности пока не возникает. Группа 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**

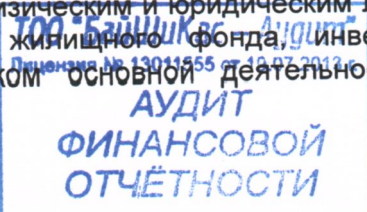
Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять признаки, присущие странам, где рыночная экономика находится на стадии становления. В числе прочих к таким признакам относятся: национальная валюта не является свободно конвертируемой за пределами страны; жесткий валютный контроль; низкий уровень ликвидности на открытых и закрытых рынках долговых и долевых 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 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 Группой не совершались операции в иностранной валюте, в связи, с чем Группа не была подвержена воздействию валютного риска в отношении операций приобретений, и продаж расчеты по которым были произведены в иностранной валюте.

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

**Риск по финансовым инвестициям.** Группа 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 Группа может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств с целью выполнения своих обязательств по мере наступления сроков погашения. Подход Группы 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.

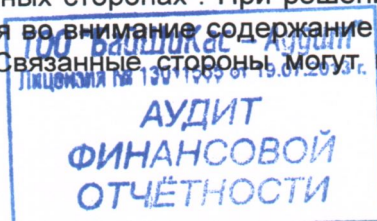
тыс. тенге

№	Показатели	На конец периода	На начало периода	Изменение (+,-) гр.3 – гр.4	Оптимальное значение
1	2	3	4	5	6
1	Быстро реализуемые активы	3 847 251	1 775 534	2 071 717	
2	Активы средней реализуемости	572 922	1 109 095	(536 173)	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	4 420 173	2 884 239	1 535 934	
4	Медленно реализуемые активы	1 154 540	569 193	585 347	
5	ИТОГО: текущие активы	5 574 713	3 453 522	2 121 191	
6	Краткосрочные обязательства	2 358 755	2 167 730	191 025	
	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	2,36	1,59	0,77	1,0 – 2,0
	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	1,87	1,33	0,54	0,3 – 1,0
	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	1,63	0,82	0,81	0,2 – 0,25

Группа не испытывает затруднений в погашении обязательств.

### **40. 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.

Группа осуществляет контроль в отношении своих дочерних компаний. Стороной, имеющей окончательный контроль над Группой, является Правительство Республики Казахстан в лице ГУ «Управление по государственному закупкам и коммунальной собственности ВКО» через государственные рычаги управления. Сделки со связанными сторонами проводятся на условиях и по ценам, не отличающимся от сделок между независимыми сторонами, операции со связанными сторонами редки.

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 «Горархитекура» (49%).

Совместными являются предприятия: ТОО "ГРК "Cang", ТОО "ГРК "MARALICHA-GOLD", ТОО "Сентас", ТОО "СП "КОГОДАЙ", ТОО "ШҰҒЫЛА GOLD", Volatsu 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 Белокамья ТОО, ХОЛЗУН ТОО, Ертіс-ВК Продвижение ТОО, Ертіс медь ТОО, Аркленд Минералз ТОО, Такыр-Кальджир Алтын ТОО, East Mineral Resorces ТОО с долями участия СПК 10-25%.

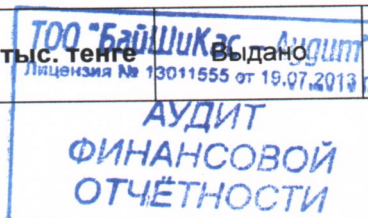
Сестринскими предприятиями являются: Социально - предпринимательские Корпорации РК. Прочими связанными сторонами являются: дочерние и сестринские предприятия других СПК, предприятия, с которыми СПК ведет совместную деятельность.

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 и СПК:			
<i>Предоставленные услуги, полученное возмещение затрат, проценты по займам</i>	109 929	650 340	1 004 054
Между дочерними:	2 142	6 575	0

Расходы, тыс. тенге	Расходы, без НДС	Остаток по расчетам, с НДС	Остаток по расчетам, с НДС
	2015г.	На 31.12.2015г.	На 31.12.2014г.
Дочерние и СПК:			
<i>Приобретенные услуги, товары, ОС, НЗС</i>	0	0	0
Между дочерними:	2 142	760	0

Финансовые услуги, тыс. тенге	Выдано	Погашено, в т.ч. зачетами	Остаток по расчетам	Остаток по расчетам
-------------------------------	--------	---------------------------------	------------------------	------------------------





	2015 г	2015 г	На 31.12.2015 г	На 31.12.2014г
<b>Предоставленная возвратная помощь, вклад в СД:</b>	<b>70 207</b>	<b>15 179</b>	<b>621 872</b>	<b>568 643</b>
Дочерние предприятия	1 800	15 179	552 309	567 488
Прочие связанные стороны	68 407	0	69 563	1 155

При составлении консолидированной отчетности Группы элиминированы обороты и сделки между дочерними компаниями и СПК, нереализованная маржа в активах группы, остатки взаиморасчетов в Группе, капитал дочерних Компаний и инвестиции материнской.

#### Операции с руководством

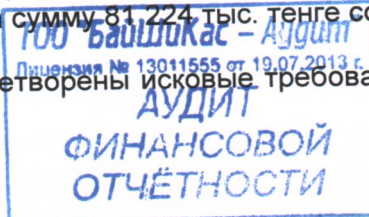
В течение года руководство Компании в составе четырех человек получило следующие вознаграждения, включенные в расходы:

Наименование	За отчетный период
Заработная плата, тыс. тенге	63 955
Пенсионные отчисления, тыс. тенге	6 019

#### 41. 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



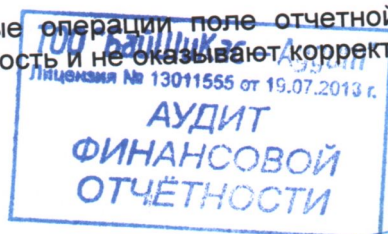
безакцептно списанных денег в пользу третьей стороны по признанному недействительным договору поручения за ТОО «Птицефабрика Семей» в размере 68 407 тыс. тенге;

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;

10. Решением верховного суда изменено ранее вынесенное решение суда по отказу в взыскании части задолженности с ТОО «Муздыбай-1» за хранение и реализацию продукции стабилизационного фонда в размере 83 282 тыс. тенге, иск полностью удовлетворен. В отчетном периоде по данной задолженности резерв ТОО «ВКИЦ Жардем» признан не был.

Остальные операции после отчетной даты представляют собой обычную хозяйственную деятельность и не оказывают корректирующего влияния на настоящую отчетность.



И.О. Председателя Правления

Главный бухгалтер



Нигметов Н.Ш.

Бажаева С.К.