

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

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

*С отчетом аудитора*

## Содержание

Подтверждение руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертiс» и ее дочерних предприятий об ответственности за подготовку и утверждение финансовой отчетности за 2019 год.....	3
Отчет независимого аудитора .....	4
Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31.12.2019 года.....	7
Консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2019г.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, заканчивающийся 31.12.2019 года.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 31.12.2019 года.....	12
Примечания к Консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.12.2019 года.....	14

**1. Подтверждение руководства АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» и ее дочерних предприятий 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 консолидированной финансовой отчетности АО «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 2019г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2019 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 применениях 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:



  
Главный бухгалтер  
Бажаева С.К.



## 2. Отчет независимого аудитора



«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «ОстБизнес»

Касенов М.А.

30 апреля 2020г.

### Аудиторское заключение независимого Аудитора

Руководству и собственникам АО «СПК «Ертіс»

### Заключение по результатам аудита финансовой отчетности

#### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» и ее дочерних предприятий (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 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.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность, за исключением влияния корректировок, которые могли бы оказаться необходимыми по указанным ниже причинам, во всех существенных аспектах отражает достоверную картину финансового положения Группы Компаний АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ертіс» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результатов ее финансово-хозяйственной деятельности, движения денежных средств и изменений в капитале в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

#### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с МСА. Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» 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.

#### Ключевые вопросы аудита и основание 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 1 025 000 тыс. тенге. Кроме того, величина просроченной задолженности на отчетную дату по вознаграждениям, пени и штрафам по предоставленным займам в рамках государственных программ кредитования составляет примерно 1 000 000 тыс. тенге.

Финансовая отчетность некоторых дочерних компаний подвергались аудиту другими аудиторами, чьи заключения были нам представлены. Наше мнение об этих финансовых отчетах, включенных в консолидированную отчетность, основано только на





заклучениях, представленных другими аудиторами. Неаудированными на момент проведения аудита консолидированной отчетности остались четыре бездействующих дочерних предприятия из шести, 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 126 399 тыс. тенге по состоянию на 31.12.2019г., что составляет 1% от общих активов Группы; о наличии общих обязательств в размере 68 206 тыс. тенге, что составляет 0,7% от общих обязательств Группы.

Продолжаются процедуры по инициированию банкротства дочерних организаций ТОО СЗЦ Семей и ТОО «ОБЛДОРКОМХОЗ», ТОО «МКО Ертiс», ТОО «Шыгыс Самгау». Финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые могли бы возникнуть в результате данной неопределенности.

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

Руководство Группы 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 Группы 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



**Консолидированный 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	5 045 618	3 397 488
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	5	3 325 284	3 027 093
<b>Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)</b>	<b>012</b>		<b>1 720 334</b>	<b>370 395</b>
Расходы по реализации	013	6	32 726	29 244
Административные расходы	014	7	1 231 450	1 012 776
Прочие расходы	015	8	178 294	1 482 065
Прочие доходы	016	9	213 927	1 294 438
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>	<b>020</b>		<b>491 791</b>	<b>(859 252)</b>
Доходы по финансированию	021	10	325 318	1 166 265
Расходы по финансированию	022	11	387 566	470 624
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>429 543</b>	<b>(163 611)</b>
Расходы по подоходному налогу	101	12	32 303	19 612
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)</b>	<b>200</b>		<b>397 240</b>	<b>(183 223)</b>
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>	<b>300</b>		<b>397 240</b>	<b>(183 223)</b>
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников			363 569	(232 856)
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>	<b>400</b>		<b>33 671</b>	<b>49 633</b>
Переоценка основных средств	410		0	0
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		0	0
<b>Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400), относимая на:</b>	<b>500</b>		<b>397 240</b>	<b>(183 223)</b>
собственников материнской организации				
долю неконтролирующих собственников			363 569	(232 856)
<b>Прибыль на акцию:</b>	<b>600</b>	33	33 671	49 633

Председатель Правления

Главный бухгалтер



*(Handwritten signature)*

Тумашинов Э.Л.

Бажаева С.К.



**Консолидированный 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	13	1 710 627	3 107 199
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	14	1 156 733	1 871 078
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	15	2 031 506	2 727 622
Текущий подоходный налог	017	16	102 987	78 821
Запасы	018	17	415 092	337 659
Прочие краткосрочные активы	019	18	5 911 838	4 806 207
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>		<b>11 328 783</b>	<b>12 928 586</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	19	1 058 424	3 223 931
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	20	4 845 772	5 609 145
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	21	1 245 198	823 487
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	22	751 038	733 012
Инвестиционное имущество	117			
Основные средства	118	23	4 768 541	4 228 529
Биологические активы	119			
Разведочные и оценочные активы	120			
Нематериальные активы	121	24	379	882
Отложенные налоговые активы	122			
Прочие долгосрочные активы	123	25	729 824	198 147
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>		<b>13 399 176</b>	<b>14 817 133</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>			<b>24 727 959</b>	<b>27 745 719</b>



Обязательства и капитал	Код строки	Примечания	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Займы	210	26	3 122 270	6 592 461
Производные финансовые инструменты	211			
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	27	306 931	197 128
Краткосрочные резервы	214	28	55 164	29 664
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215			
Вознаграждения работникам	216	29	58 271	54 396
Прочие краткосрочные обязательства	217	30	144 600	152 312
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>		<b>3 687 236</b>	<b>7 025 961</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301			
<b>IV. Долгосрочные активы</b>				
Займы	310	31	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	32	10 740	10 143
Прочие долгосрочные обязательства	316			
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>		<b>5 918 046</b>	<b>5 468 543</b>
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	410	33	16 047 422	15 997 421
Эмиссионный доход	411			
Выкупленные собственные долевые инструменты	412			
Резервы	413			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	33	(814 563)	(602 353)
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>	<b>420</b>		<b>15 232 859</b>	<b>15 395 068</b>
Доля неконтролирующих собственников	421	33	(110 182)	(143 853)
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>		<b>15 122 677</b>	<b>15 251 215</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>			<b>24 727 959</b>	<b>27 745 719</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Тумашинов Э.Л.

Бажаева С.К.



**Консолидированный 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>2 738 961</b>	<b>4 097 889</b>
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	2 473 576	3 576 718
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	31 485	19 211
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015	217 082	409 682
прочие поступления	016	16 818	92 278
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	<b>020</b>	<b>2 931 340</b>	<b>3 709 175</b>
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	1 355 983	2 082 504
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	78 103	126 748
выплаты по оплате труда	023	1 066 665	935 824
выплата вознаграждения	024	1 205	3 818
выплаты по договорам страхования	025		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	288 873	329 955
прочие выплаты	027	140 511	230 326
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)</b>	<b>030</b>	<b>(192 379)</b>	<b>388 714</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>3 866 318</b>	<b>2 219 354</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	3 688 713	1 633 160
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>	<b>060</b>	<b>4 019 147</b>	<b>5 194 633</b>
в том числе:			



приобретение основных средств	061	804 470	1 547 295
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		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	84 671	0
прочие выплаты	071	3 130 006	1 463 449
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(152 829)</b>	<b>(2 975 279)</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>1 101 364</b>	<b>571 160</b>
в том числе:			
погашение займов	101	711 205	20 000
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>(1 051 364)</b>	<b>1 512 260</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют в тенге</b>	<b>120</b>		<b>109</b>
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)</b>	<b>130</b>	<b>(1 396 572)</b>	<b>(1 074 196)</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>3 107 199</b>	<b>4 181 395</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>1 710 627</b>	<b>3 107 199</b>

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Тумашинов Э.Л.

Бажаева С.К.



**Консолидированный 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 собств. доли в инструментах	Резервы	Нераспределенная Прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	13 848 478			11 245	(374 363)	(193 486)	13 291 874
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли, изменения в учетной политике	011				(11 245)	11 245		0
<b>Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)</b>	<b>100</b>	<b>13 848 478</b>			<b>0</b>	<b>(363 118)</b>	<b>(193 486)</b>	<b>13 291 874</b>
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					<b>(232 856)</b>	<b>49 633</b>	<b>(183 223)</b>
Прибыль (убыток) за год	210					(232 856)	49 633	(183 223)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	<b>2 148 943</b>				<b>(6 379)</b>		<b>2 142 564</b>



Выпуск собственных акций	312	2 148 943							2 148 943
Выплата дивидендов	315		(6 379)					(6 379)	
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	15 997 421	(602 353)				(143 853)	15 251 215	
Корректировка прошлых периодов за счет нераспределенной прибыли, изменения в учетной политике	401		(575 779)					(575 779)	
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	15 997 421	(1 178 132)				(143 853)	14 675 436	
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600		363 569				33 671	397 240	
Прибыль (убыток) за год	610		363 569				33 671	397 240	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620								
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622								
<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								
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	16 047 422	(814 563)				(110 182)	15 122 677	

Председатель Правления

Тумашинов Э.Л.



Главный бухгалтер

Бажаева С.К.



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

#### **1. Организационная структура Группы**

Полное наименование материнской Компании: Акционерное общество "Социально-предпринимательская Корпорация «Ертіс».

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.

Группа состоит из шести дочерних организаций, 35-ти совместных организаций, организованных в отчетном и прошлых периодах с целью разведки недр и полезных ископаемых. В прошлом отчетном периоде реализованы доли участия в СП: Tersairyk copper TOO, Сентас TOO, DRIVEN FORCE company TOO, Ертіс медь TOO, в отчетном – в TOO Nouvelle Mining. В отчетном периоде ликвидировано дочернее предприятие АО «Семей Авиа», признано выбытие. Компания ведет совместную деятельность как с дочерними, так и с несвязанными сторонами.

Группа контролируется: 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».

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 восьми человек, из них независимых - четыре. Акционерный капитал АО сформирован на конец отчетного года в размере 16 047 422 тыс. тенге, полностью оплачен.

#### **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.

### **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 2017 году. Новый стандарт страхования МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» был выпущен в 2017 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 отчитывающейся организации. Новые элементы в определении выделены, и, как вы можете видеть, определение стало более точным.

### **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 взаимному исключению 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>5 045 618</b>	<b>3 397 488</b>
Реализация приобретенной сельскохозяйственной продукции стабилизационного фонда дочерней организации и прочих товаров	244 235	538 326
Доход от оказания услуг по обслуживанию воздушных судов, аэропортовая деятельность	2 283 977	2 042 125
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 реализованных товаров и оказанных услуг (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>3 325 284</b>	<b>3 027 093</b>
Реализованные запасы, товары (в т.ч. овощей, авиационного керосина)	244 235	554 939
Себестоимость реализованных квартир в рамках совместной деятельности с партнерами по строительству жилья и построенные подрядным способом	1 237 600	707 589
Себестоимость оказанных услуг:	1 843 449	1 764 565
Сырье и материалы	783 421	835 651
Оплата труда	641 849	661 236
Резервы по отпускам, резервы по сомнительным долгам	21 044	0
Социальный налог, отчисления, налоги прочие	76 818	12 050
Налоги (имущество, транспорт, прочие)	38 926	17 031
Расходы по аренде	537	509
Командировочные расходы	1 485	1 753
Коммунальные расходы, энергия, связь	29 524	28 467
Услуги сторонних организаций по перевозке пассажиров	12 627	32 347
Инжиниринговые, обследование, консультационные, экспертные	12 512	30 000
Амортизация	129 823	114 168
Охрана	0	3 000
Прочие	94 883	28 353

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

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>32 726</b>	<b>29 244</b>
Оплата труда, в т.ч. резервы, налоги	16 982	15 226
Амортизация	551	296



Расходы по оказанию услуг общественного питания по аэропортовой деятельности	10 192	6 922
Прочие	5 001	6 800

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

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>1 231 450</b>	<b>1 012 776</b>
Материалы, ГСМ	14 420	17 217
Оплата труда работников, в т.ч. резерв	572 332	424 782
Амортизация ОС и НМА	353 590	271 272
Коммунальные услуги	26 838	15 966
Командировочные расходы	29 125	31 544
Аудиторские, консультационные, экспертные заключения, топосъемки, инженерно-геологические изыскания	6 180	3 278
Транспортные, покраска вагонов	5 459	51 869
Расходы по налогам (в т.ч. социальный налог, отчисления), сборы, пошлины, другие платежи в бюджет, в том числе возмещаемые партнерами в рамках недропользования	95 597	76 844
Ремонт и техобслуживание	59 722	22 743
Услуги связи	1 969	703
Банковские услуги	6 587	2 453
Аренда	1 170	2 592
Охрана	20 130	22 486
Прочие расходы	38 331	69 027

#### 8. Прочие расходы (тыс. тенге)

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>178 294</b>	<b>1 482 065</b>
Расходы от выбытия активов, долей участия	12 616	501 166
Себестоимость реализованных квартир в рамках СД по строительству жилья и участие в СД	103 982	0
Пени по договору займа с уполномоченным органом	0	708 400
Возмещение убытков по договору доверительного управления	0	68 559
Расходы по курсовым разницам	1 068	7 314
Гудвилл при выбытии инвестиции в дочернее предприятие	57 929	0
Прочие расходы, в т.ч. не связанные с производственной деятельностью	2 699	196 626

#### 9. Прочие доходы (тыс. тенге)

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>213 927</b>	<b>1 294 438</b>
Доходы от безвозмездно полученных активов	0	5 478
Оценка права недропользования СПК, являющееся вкладом АО в совместные	0	12 696



предприятия		
Доходы от восстановления убытков по сомнительным требованиям	0	194 806
Доход от выбытия активов, долей участия в СП	22 115	518 243
Доход от списания обязательств	15 655	957
Доход от операционной аренды	52 645	51 947
Доходы по курсовым разницам	1 525	4 193
Прочие доходы (в т.ч. неустойки, штрафы, оприходование ТМЗ), возмещение расходов партнерами СПК в рамках недропользования	121 987	506 118

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

Статья доходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>325 318</b>	<b>1 166 265</b>
Вознаграждения по депозитам по банковским вкладам	222 755	530 788
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	33 455	105 234

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

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>387 566</b>	<b>470 624</b>
Расходы по вознаграждениям по краткосрочным и долгосрочным полученным займам от банковских и прочих организаций	387 566	470 624
Расходы по вознаграждениям по лизингу	0	0

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

Статья расходов	За отчетный период	За предыдущий период
<b>Всего, в том числе:</b>	<b>32 303</b>	<b>19 612</b>
Расходы по КПН (отложенный налог)	621	1 646
Расходы по КПН	31 682	17 966

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>1 710 627</b>	<b>3 107 199</b>
Денежные средства на текущих счетах	120 007	690 156
Деньги на депозитах и иных счетах	1 583 103	2 409 910
Денежные средства в кассе	7 517	7 133

#### 14. 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.



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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>2 031 506</b>	<b>2 727 622</b>
Задолженность ТОО ЖЭУ ВКО за ремонт в рамках программы модернизации	537 409	552 477
Задолженность организаций в рамках СД и финансовой помощи	656 032	608 898
Задолженность по операционной аренде по домам в г. Курчатов	17 376	17 376
Торговая дебиторская задолженность, в т.ч. задолженность за реализованное имущество, за реализованные квартиры в рамках договоров СД и оказанные услуги, включая аренду	819 979	859 075
Прочая задолженность (в т.ч. задолженность по недостачам, задолженность работников)	1 489	729 574
Резерв по сомнительной задолженности	(779)	(39 778)

### 16. 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 102 987 тыс. тенге, на начало отчетного периода 78 821 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.

### 17. Запасы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>415 092</b>	<b>337 659</b>
Сырье, материалы, ГСМ, авиакеросин	298 917	240 852
Квартиры – жилой фонд	41 765	89 126
Товары (в т.ч. продукты питания, стабфонд товары)	68 895	7 056
Прочие	6 267	1 657
Резерв	(752)	(1 032)

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>5 911 838</b>	<b>4 806 207</b>
Вклад по СД в рамках договоров по строительству	5 674 673	4 626 450
Расходы будущих периодов	6 983	3 775
Авансы выданные	21 899	21 170
Активы по налогам	208 283	6
Прочие	0	154 806

### 19. 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 Управления 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.

## 20. 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>5 609 145</b>
Предоставленные СПК микрокредиты частному предпринимательству в рамках реализации государственных программ	4 845 722	5 609 145

## 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>1 245 198</b>	<b>823 487</b>
Задолженность ассоциированных организаций в рамках совместной деятельности, в т.ч. признанная по решению суда	1 238 201	815 480
Прочая задолженность	6 997	8 007

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>751 038</b>	<b>733 012</b>
<i>Инвестиции в ассоциированные организации:</i>	<b>617 866</b>	<b>541 913</b>
ТОО УК ЛПК	300 438	300 348
ТОО "ГРК "Cang"	1 635	1 635
ТОО "ГРК "MARALICHA-GOLD"	2 814	2 814
ТОО "СП "КОГОДАЙ"	0	0
Bolatsu ГРК ТОО	4 514	4 514
Алтын-Су ГРК ТОО	4 768	4 768
Горно-рудная компания "Ashaly" ТОО	2 079	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	4 202	4 202
МТС-Ертіс ТОО	7 307	7 307
ХОЛЗУН ТОО	1 708	1 708
Такыр-Кальджир Алтын ТОО	9 907	9 907
Ертіс-ВК 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	14 018	14 018
Ертіс ARFO ТОО	9 522	9 522
Ертіс-Saburkhan Mining ТОО	5 218	5 218
ЗЕРЕ KAZgold-Ертіс ТОО	9 019	9 019
Отай ТОО	10 710	10 710
Ертіс Майнинг ТОО	6 537	6 537
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	12 188	12 188
Анисимов ключ ТОО	50 536	50 536
СПД Алтай ТОО	158	0
Манырак плюс ТОО	536	0
ОРЦ Шығыс ТОО, 49%	84 397	0
<i>Разница в оценочной стоимости дочерних организаций и их уставного капитала</i>	133 172	191 099

Инвестиции отражены по первоначальной стоимости с учетом убытков в размере 7 650 тыс. тенге от признания участия в четырех СП. 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.

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. Основные средства (тыс. тенге)

Группа ОС	2019г
<b>Земля, сооружения</b>	
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>2 467 474</b>
Поступило	454 469
Выбытие	
Амортизация за период	102 639
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>2 819 304</b>
<b>Транспорт, машины и оборудование</b>	
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>1 483 444</b>
Поступление	539 767
Выбытие	20 723
Начисленная амортизация за период	292 448
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>1 710 066</b>
<b>Прочие основные средства</b>	
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>277 611</b>
Поступление	32 968
Выбытие	71 705



Начисленная амортизация за период	(800)
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>230 793</b>
<b>Всего ОС</b>	
<b>Стоимость на начало периода</b>	<b>4 228 529</b>
Поступление	1 027 204
Выбытие	92 428
Начисленная амортизация за период	394 287
<b>Стоимость на конец периода</b>	<b>4 768 541</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.

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

Нематериальные активы Группы представлены на начало периода: правом недропользования контрактам, по которым СПК произведена оценка, в размере 646 тыс. тенге, программным обеспечением балансовой стоимостью 236 тыс. тенге. На отчетную дату НМА составляют: программное обеспечение текущей стоимостью 379 тыс. тенге.

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>729 824</b>	<b>198 147</b>
Незавершенное строительство	729 824	198 147

НЗС Группы на конец периода составляет 729 824 тыс. тенге и представлен следующими объектами: индустриальная зона развития бизнеса «Оркен-КШТ» в размере 157 275 тыс. тенге, коммерческими помещениями в жилы домах, полученные в рамках СД, стоимостью 433 734 тыс. тенге, и капитальным ремонтом помещений аэровокзала 114 544 тыс. тенге, а также НЗС дочернего предприятия по ремонту аэровокзала стоимостью 30 035 тыс. тенге.

В прошлом периоде введены в эксплуатацию: терминал прилета г.Усть-Каменогорск и галерея прилета у нему стоимостью 529 725 тыс. тенге.

#### 26. Займы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>3 122 270</b>	<b>6 592 461</b>
ГУ "Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО»	3 105 827	6 108 554
Займ ГУ Отдел предпринимательства, промышленности, тризма г Курчатова	0	97 780
Займ ГУ Отдел предпринимательства Зырянского района	0	251 127
Займ ГУ Отдел предпринимательства, сельского хозяйства, ветеринарии г. Риддера	0	100 000
Банковские займы (ТОО «Облдоркомхоз», краткосрочный заем в АО Евразийский банк)	15 000	15 000
Банковские займы АО «Аэропорт УКа»	1 443	20 000



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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>306 931</b>	<b>197 128</b>
Торговая кредиторская задолженность	287 083	174 866
Задолженность по лизингу, аренде	4 050	7 775
Задолженность СПК партнеру по вкладу в рамках договора СД по строительству жилья	0	14 707
Задолженность по полученному тендерному обеспечению в рамках кредитования частного предпринимательства	0	(8 239)
Вознаграждения по займам	10 628	7 653
Прочая кредиторская задолженность (в т.ч. по штрафам, пеням, исполнительным листам)	5 170	366

Наиболее существенную величину кредиторской задолженности на конец периода составляет задолженность АО Аэропорт Усть-Каменогорска перед третьими сторонами.

## 28. Краткосрочные резервы (тыс. тенге)

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>5 164</b>	<b>29 664</b>
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам дочерних компаний, резервы у СПК отсутствуют	5 164	29 664

## 29. Вознаграждения работникам (тыс. тенге)

Задолженность по вознаграждениям за труд работникам на начало отчетного периода составляла 54 396 тыс. тенге, на конец 58 271 тыс. тенге, просроченной задолженности Группа не имеет.

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

Статья	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>Всего, в т.ч.:</b>	<b>144 600</b>	<b>152 312</b>
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	18 409	15 993
Обязательства по налогам и сборам	42 770	34 563
Авансы полученные	83 421	99 832
Прочие обязательства	0	1 924

## 31. Займы (тыс. тенге)

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



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 Курчатова	97 780	0
Займ ГУ Отдел предпринимательства Зырянского района	251 127	0
Займ ГУ Отдел предпринимательства, сельского хозяйства, ветеринарии г. Риддера	100 000	0

### 32. Отложенные налоговые обязательства (тыс. тенге)

По состоянию на конец отчетного периода Группой признано обязательство в размере 10 143 тыс. тенге. Материнская компания не производит признание отложенных временных разниц и возникающего налога в силу получения отложенного актива и принципа консервативности. 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, НМА	110 395	0	22 079
Разница в оценке Дт задолженности (резерв)	779	156	0
Разница в оценке запасов (резерв на обесценение)	752	150	
Начисленные резервы (по отпускам)	55 164	11 033	
<b>Итого свернуто ОНО</b>		<b>10 740</b>	

### 33. Уставный капитал, Нераспределенная прибыль, доля миноритариев (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 предыдущий период убыток Группы составил 232 856 тыс. тенге, за отчетный возникла прибыль в размере 363 569 тыс. тенге *без учета миноритариев*. Накопленный убыток на начало периода составлял 602 353 тыс. тенге, корректировка прибыли прошлых лет Материнской Компании составила 575 779 тыс. тенге, на конец накопленный убыток составляет 814 563 тыс. тенге без учета миноритариев. 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.

Доля меньшинства в Группе представлена на начало периода 10% неконтрольной доли в АО «Семей авиа», 51% ТОО «СЗЦ Семей» (СПК имеет контроль при 49%), на конец 51% ТОО «СЗЦ Семей». За отчетный период общая совокупная прибыль, приходящаяся на долю



миноритарных собственников, составила 33 671 тыс. тенге и представлена выбытием инвестиции в АО «Семейавиа», накопленный убыток миноритарного участника на отчетную дату 110 182 тыс. тенге.

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

Отчет о движении денег представлен прямым методом. В отчетном периоде возник отрицательный результат от операционной деятельности в размере 192 379 тыс. тенге. По инвестиционной деятельности в отчетном периоде притоки представлены возвратом ранее предоставленных заемных средств в рамках реализации государственных программ, а также реализации долей участия в совместных и дочернем предприятии. Оттоки представлены приобретением объектов основных средств, предоставлением займов а также прочими вложениями, результат инвестиционной деятельности отрицательный в размере 152 829 тыс. тенге. По финансовой деятельности получен также отрицательный результат в виду погашения займа и выплаты вознаграждений в размере 1 094 578 тыс. тенге, отрицательный результат составил 1 051 364 тыс. тенге. В целом за отчетный период монетарный результат деятельности отрицательный в размере 1 396 572 тыс. тенге. Остаток денег на отчетную дату составляет 1 710 627 тыс. тенге.

#### **35. 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 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 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. Обозримая непрерывность 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, кредитовало физических лиц по программе модернизация жилищного фонда, инвестирует деньги в совместную деятельность с высоким риском основной деятельности. Подверженность риску не контролируется Компанией. Группа в прошлом периоде признала провизии по долгам дочерних Компаний в размере 170 112 тыс. тенге, в отчетном в размере 170 922 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 совершались несущественные операции в иностранной валюте, в связи с чем Группа незначительно 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 долевого 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	Оптимальное значение
1	2	3	4	6
1	Быстро реализуемые активы	1 710 627	3 107 199	
2	Активы средней реализуемости	3 188 239	4 598 700	
3	ИТОГО: (стр.1 + стр.2)	4 898 866	7 705 899	
4	Медленно реализуемые активы	6 429 917	5 222 687	
5	ИТОГО: текущие активы	11 328 783	12 928 586	
6	Краткосрочные обязательства	3 687 236	7 025 961	
	Коэффициент покрытия (стр.5 : стр.6)	3,07	1,84	1,0 – 2,0
	Коэффициент срочной ликвидности (стр.3 : стр.6)	1,33	1,10	0,3 – 1,0
	Коэффициент абсолютной ликвидности (стр.1 : стр.6)	0,46	0,44	0,2 – 0,25

Коэффициенты удовлетворяют нормативным, Группа не испытывает затруднений в погашении обязательств.

### 36. 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 предпринимательства и индустриально-инновационного развития ВКО». Сделки со связанными сторонами проводятся на условиях и по ценам, не отличающимся от сделок между независимыми сторонами, операции со связанными сторонами редки.

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 90%, выбыло в отчётном периоде, 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 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 "Манка" 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, Өрнек 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.

Доходы, тыс. тенге	Выручка, притоки без НДС	Предоставленные заемные средства	Остаток по расчетам, с НДС	Остаток по расчетам, с НДС
	2019г.	2019г.	На 31.12.2019г	На 31.12.2019г.
<i>Предоставленные услуги, реализованные товары, иные зачетные операции</i>				
ТОО Международный аэропорт Семей	629	28 150	158 232	129 482
АО СемейАвиа (ликвидировано)		(336 711)	0	0
ТОО ОблДорКомХоз			34 758	34 758
ТОО Шығыс Самгау			41 736	41 736
АО Аэропорт Усть-Каменогорск	0	(91 800)	0	91 800
ТОО МКО Ертіс			(61 647)	(61 647)
ТОО СЗЦ Семей (доходы по дивидендам + аренда)			336 490	336 490

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

### 37. Обзор последующих событий

После отчетной даты произошли следующие события и операции, не требующие корректировок настоящей финансовой отчетности: в рамках программы строительства жилья продолжается строительство и реализация жилья в рамках договоров СД и договоров подряда в г. Семей и г. Усть-Каменогорск, продолжаются процедуры по инициированию банкротства дочерних организаций ТОО «СЗЦ Семей», ТОО «ОБЛДОРКОМХОЗ», ТОО «МКО Ертіс», ТОО «Шығыс Самгау».

Остальные операции после отчетной даты представляют собой обычную хозяйственную деятельность.

Председатель Правления

Главный бухгалтер



Тумашинов Э.Л.

Бажаева С.К.