

**АКЦИОНЕРСКОЕ ОБЩЕСТВО
"НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"
"СОЦИАЛЬНО-
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ
"СОЛТУСТІК"
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.

и отчет независимого аудитора

г. Петропавловск
2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

| | Страница |
|---|----------|
| АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ | 3-9 |
| Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года | 10 |
| КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2015 г. | |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 11-12 |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе | 13 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 14-15 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 16 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 17-49 |



ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА Общему собранию акционеров АО "НК" СПК «Солтүстік»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная компания «Социально- предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

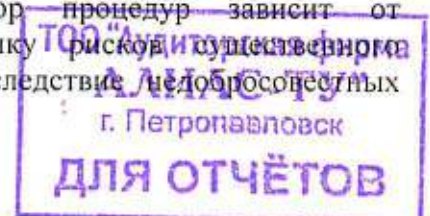
Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об этой консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. *За исключением указанного в нижеприведенном параграфе*, мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных



действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы обращаем внимание на ниже следующее:

В ТОО "Микрокредитная организация СК- Финанс" наблюдается, признаки, указывающие на то, что должники-заемщики ставят под сомнение своевременное погашение дебиторской задолженности. Просроченная задолженность по займам в разрезе программ кредитования составила 136 719 тыс. тенге, в том числе:

- По бюджетной программе «Сыбага» (договор займа 10-МКО-11 от 12.05.2011 года с АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» на 110 млн. тенге) - **21 051 тыс. тенге;**

- По бюджетной программе «Занятость 2020» (договор предоставления кредита №66 от 03.11.2011 года с АО «НК «СПК»Солтүстік» на 200 млн. тенге) - **34 339 тыс. тенге;**

- По бюджетной программе «Занятость 2020» (договор №15 от 01.06.2012 года с АО «НК «СПК» Солтүстік» на 600 млн. тенге) - **81 329 тыс. тенге.**

Непогашенная задолженность по состоянию на 31.12.2015 года предъявленная должникам - заемщикам по судебным решениям составила - 43 813 тыс. тенге.

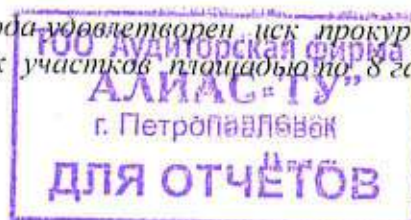
Компания имеет обций накопленный убыток в размере (33 106) тыс. тенге, в том числе за 2015 год (25 755) тыс. тенге. Эти условия указывают на неопределенность в отношении притока денежных средств в будущем.

Удовлетворен иск прокурора о передаче в коммунальную собственность земельных участков с площадью 163,24 га на сумму 2 072 107 тыс. тенге, где согласно Решения специализированного межрайонного экономического суда Северо-Казахстанской области №2-2412/15 от 21.09.2015 года, прекращено с 22.10.2015 года право пользования 5 земельными участками площадью 163,24 га на сумму 2 072 107 тыс. тенге, находившихся в Уставном капитале ТОО "Микрокредитная организация СК-Финанс".

ТОО "Управляющая компания Солтүстік". Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов ТОО "Управляющая компания Солтүстік". Из-за характера учетных записей Компании, мы не смогли проверить количество запасов посредством других аудиторских процедур. Соответственно, мы не смогли определить необходимость корректировок по запасам, себестоимости, налогообложению, чистой прибыли и нераспределенному доходу по состоянию на 31 декабря 2015 года.

В Компании наблюдается, признаки, указывающие на то, что должники ставят под сомнение своевременное погашение дебиторской задолженности на общую сумму 22 423 тыс. тенге, в том числе: задолженность по трём домам (КСК) по Программе "Модернизация жилищно-коммунального хозяйства в Республике Казахстан на 2011-2020 годы", которая образовалась с 2012 года и по состоянию на 31.12.2015 года, не поступило ни какой оплаты.

На основании решения суда №2-1063/15 от 27.04.2015 года удовлетворен иск прокурора о передаче в коммунальную собственность 6 земельных участков площадью по 8 га на



сумму 708 961 тыс. тенге, находящихся в Уставном капитале ТОО "Управляющая компания "Солтүстік", которая повлекла за собой снижение стоимости активов Компании. На передачу в коммунальную собственность вышеуказанных земельных участков находящихся в Уставном капитале ТОО "Управляющая компания "Солтүстік" нет решения Совета директоров, а по данным бухгалтерского учета уставный капитал уменьшен на сумму 708 961 тыс. тенге..

Совет директоров АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация "Солтүстік" (протокол №8 от 14.08.2015 года) решил: уменьшить размер уставного капитала ТОО "Управляющая компания "Солтүстік" на сумму 432 500 тыс. тенге. Фактическая передача суммы по спискам домов в КСК произведена с остатком обязательств по договорам по состоянию на 01.07.2015 года на общую сумму 346 234 тыс. тенге. Данная передача существенно повлияла на размер уставного капитала и на стоимость активов Компании. Размер уставного капитала по данным бухгалтерского учета уменьшен на общую сумму 1 075 103 тыс. тенге. По состоянию на 31.12.2015 года уставный капитал Компании составил 22 800 тыс. тенге. В связи с уменьшением Уставного капитала, по состоянию на 31.12.2015 года не внесены изменения в Устав Компании в установленном законодательством порядке и не проведены необходимые процедуры по уменьшению уставного капитала и перерегистрации Компании в органах юстиции.

Мы не имели возможность получить подтверждения дебиторской задолженности ТОО "Казградстрой -НС" на сумму 222 095 тыс. тенге перед Компанией, так как ТОО "Казградстрой- НС" отказалось представить нам эту информацию. ТОО "Казградстрой- НС" является основным крупным дебитором Компании.

Мы не имели возможность получить подтверждения кредиторской задолженности Компании перед ТОО «Жилищная служба города Петропавловска» на сумму 66 357 тыс. тенге, так как Компания не представила нам эту информацию. ТОО «Жилищная служба города Петропавловска» является основным крупным кредитором Компании.

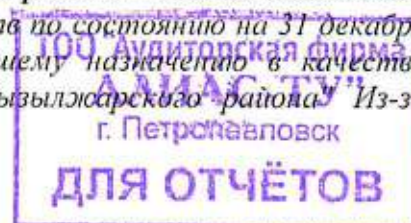
Финансовое положение Компании по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 1 149 973 тыс. тенге, за счет уменьшения долгосрочных активов на сумму 1 051 705 тыс. тенге, это существенное уменьшение актива, где также наблюдается одновременно увеличение долгосрочных обязательств на сумму 17 609 тыс. тенге и краткосрочных обязательств на сумму 80 100 тыс. тенге.

В 2015 году произведен обмен шести квартир на общую сумму 74 125 тыс. тенге в жилом доме по адресу г. Петропавловск, ул. Жамбыла 71 А на шесть жилых домов с земельными участками на общую сумму 14 048 тыс. тенге, где наблюдается не равноценный обмен. В связи с этим обменом Компания понесла убыток в сумме 60 077 тыс. тенге.

Собственный капитал имеет отрицательное значение (190 190) тыс. тенге, за отчетный период уменьшился на 1 247 682 тыс. тенге, это существенное изменение, что означает, нет собственных средств и изменение собственного капитала в отрицательную сторону, снижение степени надежности, платежеспособности Компании.

Чистый убыток Компании в 2015 году составил 107 882 тыс. тенге и имеет накопленный убыток 212 990 тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Вышеуказанные события являются значительными, которые могут поставить под серьезное сомнение способность Компании осуществлять свою непрерывную деятельность.

ТОО "Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района". Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2015 года, так как эта дата предшествовала нашему назначению в качестве аудиторов ТОО "Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района". Из-за



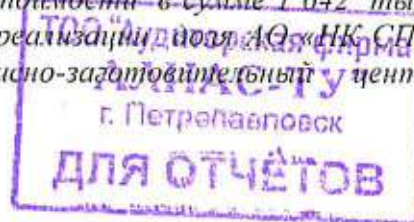
характера учетных записей Компании, мы не смогли проверить количество запасов посредством других аудиторских процедур. Соответственно, мы не смогли определить необходимость корректировки по запасам, себестоимости, налогообложению, чистой прибыли и нераспределенному доходу по состоянию на 31 декабря 2015 года. Не представилось возможным проверить фактическое наличие теплиц по местам хранения, так как не представлен список материально ответственных лиц по местам хранения теплиц, не заключены договора. Имеется список на общее количество теплиц находящихся по районам Северо-Казахстанской области.

а) В январе 2015 года был выставлен иск к Компании о взыскание в пользу ТОО «Нурсад-Норд» суммы 23 000 тыс. тенге, за неисполнение Договора по оказанию услуг по уборке картофеля на площади 28 гектар в 2013 году. Решение Специализированного межрайонного экономического суда Северо-Казахстанской области о взыскании с ТОО "Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района" суммы убытков в пользу ТОО «Нурсад-Норд» в размере 10 264 тыс. тенге и расходов по оплате госпошлины – 102 тыс. тенге, вынесено 01 апреля 2015 года. Со стороны ТОО «Нурсад Норд» 20 апреля 2015 года подана апелляционная жалоба на решение суда, с которым они не согласны, в части суммы возмещения убытков. Апелляционная жалоба ТОО «Нурсад Норд» была отклонена Апелляционной судебной коллегией по гражданским и административным делам Северо-Казахстанского областного суда Республики Казахстан. Решение суда вступило в законную силу «05» июня 2015 года. В настоящее время окончательный результат дела определен, а финансовая отчетность не предусматривает ни каких резервов на покрытие обязательств.

б) В соответствии с решением Совета директоров АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» от 03 марта 2015 года №2 и подпунктом 1) пункта 1 статьи 322 Гражданского кодекса Республики Казахстан АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» и ТОО "Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района" договорились о прекращении договора займа №1 от 01.12.2010 года; договора займа №1-ДА от 23 мая 2011 года; договора вторичного лизинга № 7 от 25 декабря 2012 года с 20 февраля 2015 года, в связи с прекращением обязательств ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района», путем передачи отступного в виде права требования задолженности в сумме 5 447 923 тенге по 4 договорам купли-продажи, 9 наименований движимого имущества суммарной оценочной стоимостью 10 990 500 тенге.

В связи с нарушением Компанией условий подпункта 2 пункта 46 договора вторичного финансового лизинга №7 от 25 декабря 2012 года "своевременно и в полном объеме вносить лизинговые платежи" заключенного с АО "НК" СПК "Солтүстік", данный договор вторичного финансового лизинга №7 от 25 декабря 2012 года расторгнут по соглашению сторон. На основании Соглашения о расторжении договора вторичного финансового лизинга №7 от 25.12.2012 года от 04 марта 2015 года 19 единиц сельхозтехники на сумму 61 705 тыс. тенге вернули в АО "НК" СПК "Солтүстік". На конец отчетного периода Компанией передано активов АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» на общую сумму 79 160 тыс.тенге, задолженность на конец отчетного года составила 74 926 тыс. тенге. Наблюдается уменьшение актива Компании.

в) На основании извещения о продаже доли участия АО "НК СПК "Солтүстік" в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» за № 6-02/583 от 29 мая 2015 года планировалось продажа доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» в размере 99,9 % по рыночной стоимости в сумме 1 642 тыс. тенге до 29 мая 2015 года. Выставлялись на торги, для реализации доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр



Кызылжарского района» 30 июля 2015 года, 27 октября 2015 года, 15 декабря 2015 года, 16 февраля 2016 года. Электронные аукционы по продаже объекта не состоялись.

г) Размер уставного капитала Компании по данным бухгалтерского учета составляет 75 050 тыс. тенге, при этом валюта баланса Компании составила всего на общую сумму 35 266 тыс. тенге. В данном случае необходимо собственный капитал увеличить до уровня уставного капитала или провести другие необходимые процедуры.

Финансовое положение Компании по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 118 139 тыс. тенге, за счет уменьшения долгосрочных активов на сумму 104 308 тыс. тенге, это существенное уменьшение актива, где также наблюдается одновременно увеличение краткосрочных обязательств на сумму 19 711 тыс. тенге. Собственный капитал имеет отрицательное значение (54 266) тыс. тенге, за отчетный период уменьшился на 70 897 тыс. тенге, это существенное изменение, что означает, нет собственных средств и изменение собственного капитала в отрицательную сторону, снижение степени надежности, платежеспособности Компании.

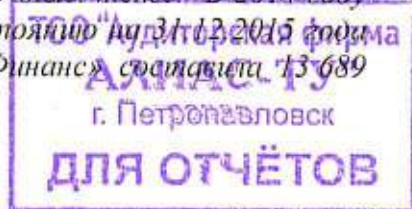
Чистый убыток Компании в 2015 году составил (63 764) тыс. тенге и имеет накопленный убыток (129 316) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года. Вышеуказанные события являются значительными, которые могут поставить под сомнение способность Компании осуществлять свою непрерывную деятельность. Наблюдается риск досрочного погашения обязательств, где контрагенты потребовали погашения раньше, чем предполагалось. Это значит, что Компания несет финансовый убыток.

ТОО "Финансовая компания Солтүстік". На основании Постановления Правительства РК № 280 от 31.03.2014 года рекомендовано национальным компаниям о передаче в конкурентную среду дочерние организации, в том числе ТОО "Финансовая компания Солтүстік" в 2014-2016 годы, то есть планируется продажа доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО "Финансовая компания Солтүстік" в размере 100 %. В 2015 году выставлялись на торги доля АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО "Финансовая компания Солтүстік". Электронные аукционы по продаже объекта не состоялись. Принято решение Совета директоров № 6 от 20 апреля 2016 года о ликвидации Компании.

Финансовое положение Компании по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 1 020 тыс. тенге, за счет уменьшения долгосрочных активов на сумму 1 008 тыс. тенге. Собственный капитал имеет отрицательное значение (55 677) тыс. тенге, это означает, что нет собственных средств, наблюдается снижение степени надежности, платежеспособности Компании. Чистый убыток Компании в 2015 году составил (1 591) тыс. тенге и имеет накопленный убыток в сумме (107 867) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Вышеуказанные события являются значительными, которые ставят под серьезное сомнение способность Компании осуществлять свою непрерывную деятельность.

ТОО "Сервисно-заготовительный центр Есильского района". а) На основании решения суда № 02-6257-14 от 14.07.2014 года принято решение взыскать с ТОО «Сервисно-заготовительный центр Есильского района» в пользу АО «Лизинговая компания Астана-Финанс» сумму долга в размере 27 200 тыс. тенге, неустойку в сумме 2 448 тыс. тенге, госпошлину в сумме 889 тыс. тенге, оплата частного судебного исполнителя в сумме 652 тыс. тенге, на общую сумму 31 189 тыс. тенге. В 2014 году погашена задолженность в сумме 17 500 тыс. тенге. По состоянию на 31.12.2015 года задолженность перед АО «Лизинговая компания Астана - Финанс» составляет 13 689 тыс. тенге.



тыс. тенге. Финансовая отчетность Компании не предусматривает резервов на покрытие обязательств по АО «Лизинговая компания Астана - Финанс».

б) В связи с нарушением Компанией условий подпункта 2 пункта 63 договора вторичного финансового лизинга № 8 от 25 декабря 2012 года "своевременно и в полном объеме вносить лизинговые платежи" заключенного с АО "НК" СПК "Солтүстік", данный договор вторичного финансового лизинга №8 от 25 декабря 2012 года расторгнут. На основании Уведомления № 06-02/88/1 от 13 января 2015 года о расторжении договора вторичного финансового лизинга № 8 от 25.12.2012 года, 22 единицы сельхозтехники на сумму 56 226 тыс. тенге вернули в АО "НК" СПК "Солтүстік". Возврат техники произведен по Акту приема - передачи 20.01.2015 года. На конец отчетного периода задолженность Компании перед АО «НК» «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» составила по основному долгу 11 245 тыс. тенге, по вознаграждению 6 295 тыс. тенге, на общую сумму 17 540 тыс. тенге. Наблюдается существенное уменьшение актива Компании.

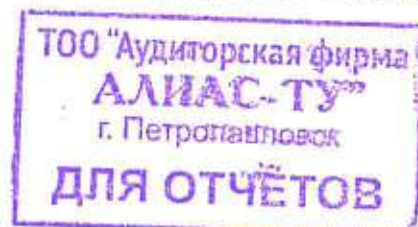
в) На основании Постановления Правительства РК № 280 от 31.03.2014 года рекомендовано национальным компаниям о передаче в конкурентную среду дочерние организации, в том числе ТОО «Сервисно-заготовительный центр Есильского района» в 2014 - 2016 годы, то есть планируется продажа доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Есильского района» в размере 73,3 %. Выставлялись 27.10.15 года, 16.02.2016 года и 17.05.2016 года на торги доля АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Есильского района». Электронные аукционы по продаже объекта не состоялись.

г) По данным бухгалтерского учета Компании по состоянию на 31.12.2015 года имеется обязательства по налогам 41 129 тыс. тенге. Компания по состоянию на 20 июня 2016 года не имеет возможности погасить задолженность по налогам, в связи с отсутствием денежных средств.

Финансовое положение Компании по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 77 645 тыс. тенге, за счет уменьшения долгосрочных активов на сумму 42 931 тыс. тенге и уменьшения оборотных средств на сумму 34 714 тыс. тенге. При этом собственный капитал уменьшился на 13 952 тыс. тенге, что означает изменение собственного капитала в отрицательную сторону, снижение степени надежности, платежеспособности Компании. Чистый убыток Компании в 2015 году составил (19 138) тыс. тенге.

Вышеуказанные события являются значительными, которые могут поставить под серьезное сомнение способность Компании осуществлять свою непрерывную деятельность. Наблюдается риск досрочного погашения обязательств, где контрагенты потребовали погашения раньше, чем предполагалось. Это значит, что Компания несет финансовый убыток.

АО "НК СПК «Солтүстік» Финансовое положение Компании по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Компании по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 3 531 700 тыс. тенге, за счет уменьшения долгосрочных активов на сумму 3 217 511 тыс. тенге и оборотных средств на 314 189 тыс. тенге, это существенное уменьшение актива, где также наблюдается одновременно увеличение краткосрочных обязательств на сумму 190 398 тыс. тенге. Собственный капитал за отчетный период уменьшился на 3 256 923 тыс. тенге, это существенное изменение, что означает изменение валюты баланса и собственного капитала в отрицательную сторону, снижение степень надежности, платежеспособности Компании. Убыток Компании в 2015 году составил (3 251 440) тыс. тенге из-за изъятия активов и имеет накопленный убыток в сумме (4 599 090) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.



Вышеуказанные события являются значительными, которые могут поставить под сомнение способность Компании осуществлять свою непрерывную деятельность

По Группе финансовое положение по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Группы по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 3 209 492 тыс. тенге, за счет уменьшения долгосрочных активов на сумму 3 716 528 тыс. тенге, это существенное уменьшение актива, где также наблюдается одновременно увеличение краткосрочных обязательств на сумму 399 544 тыс. тенге. Собственный капитал за отчетный период уменьшился на 3 498 435 тыс. тенге, это существенное изменение, что означает изменение валюты баланса и собственного капитала в отрицательную сторону, снижение степень надежности, платежеспособности Группы. Убыток Группы в 2015 году составил (3 469 570) тыс. тенге и имеет накопленный убыток в сумме (5 053 998) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Вышеуказанные события являются значительными, которые могут поставить под сомнение способность Группы осуществлять свою непрерывную деятельность.

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

Мнение

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность аспектов, изложенных в предыдущем параграфе, консолидированная финансовая отчетность дает достоверный и справедливый взгляд на финансовое положение Акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтустік» по состоянию на 31 декабря 2015 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.



Аубакиров Б.А.

13 июля 2016 года



Заявление руководства АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» об ответственности за подготовку консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


- Выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- Применение обоснованных оценок и расчетов;
- Соблюдение требований МСФО;
- Представленную информацию в ходе аудита финансовой отчетности;
- Подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;

Руководство Группы также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Республики Казахстан;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.


Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была одобрена и утверждена Руководством Группы 13 июля 2016 года.

От имени руководства АО "НК "СПК Солтүстік":


Оразалин Е.К.
Председатель
Правления

13 июля 2016 года




Кенбеилова А.К.
Главный бухгалтер

13 июля 2016 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2015 года

(тыс. тенге)

| | Прим. | 2015 год | 2014 год |
|--|-------|------------------|------------------|
| I. АКТИВЫ | | | |
| КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 6 | 527 404 | 370 869 |
| Прочие краткосрочные финансовые инвестиции | 7 | 659 452 | 128 172 |
| Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 | 682 410 | 666 578 |
| Запасы | 9 | 1 103 487 | 1 176 981 |
| Корпоративный подоходный налог | 10 | 57 205 | 47 827 |
| Текущие налоговые активы | 11 | 17 467 | 27 198 |
| Прочие краткосрочные активы | 12 | 168 395 | 277 737 |
| Долгосрочные активы, предназначенные для продажи | 13 | 0 | 13 422 |
| ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | 3 215 820 | 2 708 784 |
| II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 14 | 516 502 | 1 190 910 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 15 | 102 208 | 91 896 |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 16 | 155 568 | 134 277 |
| Инвестиционная недвижимость | 17 | 194 395 | 2 980 729 |
| Основные средства | 18 | 404 000 | 653 795 |
| Разведочные и оценочные активы | 19 | 4 949 | 5 116 |
| Нематериальные активы | 20 | 3 859 | 5 094 |
| Отложенные налоговые активы | 21 | 158 | 158 |
| Прочие долгосрочные активы | 22 | 392 689 | 428 881 |
| ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ | | 1 774 328 | 5 490 856 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 4 990 148 | 8 199 640 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | | |
| III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Краткосрочные финансовые обязательства | 23 | 18 333 | 93 217 |
| Обязательства по налогам | 24 | 43 007 | 51 397 |
| Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам | 25 | 11 987 | 5 975 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 26 | 1 190 783 | 785 131 |
| Краткосрочные оценочные обязательства | 27 | 4 301 | 3 090 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 28 | 96 515 | 26 572 |
| ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 1 364 926 | 965 382 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| Долгосрочные финансовые обязательства | 29 | 863 925 | 822 675 |

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17-49

| | | | |
|---|----|------------------|------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность | 30 | 0 | 67 472 |
| Отложенные налоговые обязательства | 31 | 8 839 | 3 218 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 32 | 471 771 | 561 771 |
| ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 1 344 535 | 1 455 136 |
| V. КАПИТАЛ | | | |
| Уставный капитал | 33 | 7 331 112 | 7 331 112 |
| Нераспределенный доход (непокрытый убыток) | 33 | (3 464 396) | 39 433 |
| Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет | 33 | (1 597 472) | (1 631 099) |
| Капитал, относимый на собственников материнской компании | | 2 269 244 | 5 739 446 |
| Доля неконтролирующих собственников, в том числе: | 34 | 11 443 | 39 676 |
| Доля чистых активов | | 3 573 | 9 187 |
| Доля чистых доходов | | 7 870 | 30 489 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 2 280 687 | 5 779 122 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 4 990 148 | 8 199 640 |

Примечание: Неконтролирующая доля участия в ТОО «СЗЦ Кызылжарского района» принадлежит Сельскому потребительскому кооперативу "КызылжарАгроГрупп"- 0,1 %, является не существенным участником.

Неконтролирующая доля участия в ТОО «СЗЦ Есильского района» принадлежащая Сельскому потребительскому кооперативу «Явленка» по состоянию на 01.01.2015 года составила 69,56 % и на 31.12.2015 года 26,7 %.

От имени Правления АО "НК "СПК Солтүстік":

Оразалин Е.К.
 Председатель Правления

13 июля 2016 года



Кенбеилова А.К.
 Главный бухгалтер
 13 июля 2016 года

Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17-49



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И
 СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

(тыс. тенге)

| | Прим. | 2015 год | 2014 год |
|---|-------|--------------------|----------------|
| Доход от реализации оказанных услуг | 35 | 555 624 | 1 747 669 |
| Себестоимость оказанных услуг | 36 | 538 697 | 1 493 079 |
| Валовая прибыль | | 16 927 | 254 590 |
| Доходы от финансирования | 35 | 127 006 | 122 698 |
| Прочие доходы | 35 | 220 468 | 286 267 |
| Расходы на реализацию продукции и оказания услуг | 36 | 638 | 70 043 |
| Административные расходы | 37 | 221 044 | 233 140 |
| Расходы на финансирование | 36 | 42 995 | 60 073 |
| Прочие расходы | 36 | 3 585 250 | 182 996 |
| Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия | 35 | 5 176 | 11 355 |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | (3 480 350) | 128 658 |
| Расходы по корпоративному подоходному налогу | 38 | 7 610 | 14 229 |
| Итоговая прибыль (убыток) | | (3 487 960) | 114 429 |
| Прочая совокупная прибыль, всего | 39 | 18 390 | 0 |
| в том числе: | | | |
| Переоценка основных средств | | 18 390 | 0 |
| Общая совокупная прибыль | 39 | (3 469 570) | 114 429 |
| <i>Общая совокупная прибыль относимая на:</i> | | (3 469 570) | 114 429 |
| <i>Собственников материнской организации</i> | | (3 464 396) | 39 433 |
| <i>Доля не контролирующих собственников</i> | | (5 174) | 74 996 |

От имени Правления АО "НК "СПК Солтүстік":

Оразалин Е.К.
 Председатель Правления
 13 июля 2016 года



Кенбеилова А.К.
 Главный бухгалтер
 13 июля 2016 года

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 17- 49

Страница 13 из 49

ТОО "Аудиторская фирма
АЛИАС-ТУ
 г. Петропавловск
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года


(тыс. тенге)

| Наименование показателей | за 2015 год | За 2014 год |
|---|-----------------|------------------|
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего | 533 350 | 2 416 522 |
| реализация товаров и услуг | 346 000 | 2300 389 |
| прочие поступления | 187 350 | 116 133 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего | 568 965 | 1102 310 |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 163 254 | 403 955 |
| авансы выданные | 100 490 | 91 346 |
| выплаты по оплате труда | 102 457 | 106 909 |
| выплата вознаграждения по займам | 25 | |
| выплаты по договорам страхования | 24 | |
| подходный и другие платежи в бюджет | 121 131 | 218 983 |
| прочие выплаты | 81 584 | 281 117 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности | (35 615) | 1 314 212 |
| II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего | 413 454 | 582 085 |
| реализация основных средств | 1 945 | 392 |
| Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 2 025 | 0 |
| полученные дивиденды | 0 | 27 890 |
| полученные вознаграждения | 261 506 | 237 340 |
| прочие поступления | 147 978 | 316 463 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего | 49 123 | 991 |
| приобретение основных средств | 214 | 0 |
| приобретение нематериальных активов | 0 | 300 |
| приобретение долевых инструментов других (организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 0 | 69 |
| приобретение контроля над дочерними организациями | 0 | 162 |
| предоставление займов другим организациям | 48 909 | 460 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности | 364 331 | 581 094 |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего | 17 737 | 100 050 |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | | |
| получение займов | 17 609 | 0 |
| прочие поступления | 128 | 100 050 |

Консолидированный отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями
 финансовой отчетности, представленными на стр. 17-49


| | | |
|--|------------------|--------------------|
| 2. Выбытие денежных средств, всего | 202 615 | 1 671 730 |
| погашение займов | 95 794 | 1 560 805 |
| выплата вознаграждения | 16 821 | 110 925 |
| прочие выбытия | 90 000 | 0 |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности | (184 878) | (1 571 680) |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 12 697 | 0 |
| 5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств | 143 838 | 323 626 |
| 5. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 370 869 | 47 243 |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 527 404 | 370 869 |

От имени руководства АО "НК «СПК «Солтүстік»:


Оразалин Е.К.
Председатель Правления

13 июля 2016 года




Кенбеилова А.К.
Главный
бухгалтер
13 июля 2016 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями финансовой отчетности, представленными на стр.17-49



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

(тыс. тенге)

| Наименование показателя | Собственный капитал | | | Неконтрольные доли участия | Итого капитал |
|--------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------|----------------------------|---------------|
| | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Всего | | |
| Сальдо на 1 января 2014 | 7 246 439 | (1 631 099) | 5 615 340 | | 5 615 340 |
| Изменения в учетной политике | 84 673 | | 84 673 | 39 676 | 124 349 |
| Пересчитанное сальдо | 7 331 112 | (1 631 099) | 5 700 013 | 39 676 | 5 739 689 |
| Прибыль/убыток за период | | 39 433 | 39 433 | | 39 433 |
| Всего прибыль/убыток за период | | 39 433 | 39 433 | | 39 433 |
| Сальдо на 31 декабря 2014 года | 7 331 112 | (1 591 666) | 5 739 446 | 39 676 | 5 779 122 |
| Изменения в учетной политике | | (5 806) | (5 806) | (28 233) | (34 039) |
| Пересчитанное сальдо | 7 331 112 | (1 597 472) | 5 733 640 | 11 443 | 5 745 083 |
| Прибыль/убыток за период | | (3 464 396) | (3 464 396) | | (3 464 396) |
| Всего прибыль/убыток за период | | (3 464 396) | (3 464 396) | | (3 464 396) |
| Сальдо на 31 декабря 2015 года | 7 331 112 | (5 061 868) | 2 269 244 | 11 443 | 2 280 687 |

Примечание: Неконтролирующая доля участия в ТОО «СЗЦ Кызылжарского района» принадлежит Сельскому потребительскому кооперативу "КызылжарАгроГрупп"- 0,1 %, является не существенным участником.

Неконтролирующая доля участия в ТОО «СЗЦ Есильского района» принадлежащая Сельскому потребительскому кооперативу «Явленка» по состоянию на 01.01.2015 года составила 69,56 % и на 31.12.2015 года 26,7 %.

От имени Правления АО "НК "СПК Солтүстік":

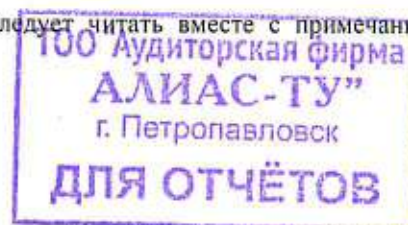

 Оразалин Е.К.
 Председатель
 Правления
 13 июля 2016 года




 Кенбеилова А.К.
 Главный
 бухгалтер
 13 июля 2016 года

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к
 финансовой отчетности, представленными на стр. 17- 49

Страница 16 из 49



Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «НК «Социально- предпринимательская корпорация «Солтүстік» за 2015 год.

1. Общая часть

Юридическое название: Акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее Компания, Группа).

Местонахождение Компании – 150000, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Мира,69.

Справка о государственной перерегистрации юридического лица от 26.01.2015 года, БИН 110140002923.

Дата первичной государственной регистрации: 11.01.2011 года.

Свидетельство налогоплательщика Республики Казахстан (РНН 480100249096), серия 48 № 0028386.

Свидетельство о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость серия 48001 №0005690 от 18.01.2013 года.

Компания создана в результате реорганизации акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» путем разделения на два акционерных общества. Компания является правопреемником прав и обязанностей акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» согласно разделительному балансу. Компания является юридическим лицом в соответствии с законодательством Республики Казахстан и Уставом общества.

Единственным акционером Компании является акимат Северо-Казахстанской области в лице государственного учреждения «Управление финансов акимата Северо- Казахстанской области».

Органы управления Компании:

- высший орган - Единственный акционер;
- орган управления - Совет директоров;
- исполнительный орган - Правление, возглавляемое председателем Правления.

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную отчетность Группы, и уровень контроля над ними со стороны Группы представлены ниже:

| Группа | Юридический адрес | Данные о государственной регистрации | Доля в Уставном капитале | Количество работников |
|---|--|---|--------------------------|-----------------------|
| ТОО "Микрокредитная организация «СК-Финанс» | Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск ул. Парковая, 57 А. | Свидетельство о государственной перерегистрации № 11142-1948-ТОО от 04.06.2011 г., БИН 100940017999 | 100,0% | 5 |
| ТОО «Управляющая Компания «Солтүстік» | Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Мира-69А | Свидетельство о государственной перерегистрации № 10233-1948-ТОО от 24.06.2011 г., БИН 080640018206 | 100,0% | 30 |

| | | | | |
|--------------------------------------|--|---|--------|---|
| ТОО «СЗЦ Кызылжарского района» | Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Мира-69А | Справка о государственной перерегистрации от 22.01.2015 года. БИН 101140001956 | 99,9% | 3 |
| ТОО «Финансовая Компания «Солтүстік» | Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Конституции Казахстана, 38 | Свидетельство о государственной перерегистрации № 182-1948-01-ТОО от 10.05.2012 г., БИН 120240006555 | 100,0% | 1 |
| ТОО «СЗЦ Есильского района» | Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, Есильский район, село Покровка, улица Октябрьская, д. 1. | Справка о государственной перерегистрации от 09.01.2015 года. БИН 101040008791 | 73,3% | 5 |

Данная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, была одобрена и утверждена Руководством Группы 13 июля 2016 года.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Республике Казахстан

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и развитие законодательной, налоговой и нормативной базы, как того, требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большой степени зависит от этих реформ и разработок и эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством. Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия предоставления кредита в Казахстане. Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний. Тем не менее, существует неопределенность относительно доступа к капиталу и стоимости капитала для Компании и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Компании, результаты ее деятельности и экономические перспективы. Хотя руководство уверено в том, оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Компании в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Компании способом, который в настоящее время не поддается определению.

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.

Соответствие принципам бухгалтерского учета

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой отчетности (МСФО и интерпретациями КИМСФО (IFRS)), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (IASB), принятыми ЕС, и законодательством Республики Казахстан, применимым к Компаням, подготавливающим свою финансовую отчетность по МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность Компании подготовлена в соответствии с принципом непрерывности, по которому погашение обязательств, происходит в ходе нормальной хозяйственной деятельности.

Метод начисления

Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии с методом начисления, который предполагает, что хозяйственных операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся, независимо от времени оплаты.

Валюта измерения и представления отчетности

Компания ведет учет в казахстанских денежных единицах (тенге), в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан в области бухгалтерского учета и налогообложения. Все числовые показатели финансовой отчетности представлены в тысячах тенге.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в *Примечание 41* справедливая стоимость финансовых инструментов, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

3. Основные принципы учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

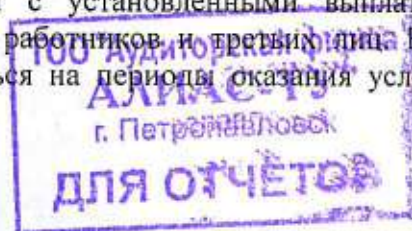
Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты.

Компания не применяла досрочно стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние этих изменений рассматриваются ниже. Хотя новые стандарты и поправки применялись первый раз в 2015 году, они не имели существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании. Характер и влияние каждого нового стандарта, поправки, описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Программы с установленными выплатами: взносы работников»

МСФО (IAS) 19 требует, чтобы при учете программ с установленными выплатами организация принимала во внимание взносы со стороны работников и третьих лиц. Если взносы связаны с оказанием услуг, они должны относиться на периоды оказания услуг в



качестве отрицательного вознаграждения. Данные поправки разъясняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет оказания услуг, организация может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости услуг в периоде, в котором услуги были предоставлены, вместо того, чтобы относить взносы на сроки оказания услуг. Эта поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты. Эта поправка не применима к деятельности Компании, так как Компания не имеет программ с установленными выплатами, предусматривающими взносы со стороны работников или третьих лиц.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2010-2012 годов»

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицированные как обязательства (или активы), возникшие в результате объединения бизнеса, должны впоследствии оцениваться по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо оттого, относятся они к сфере применения МСФО (IAS) 39 или нет. Эта поправка соответствует текущей учетной политике Компании и, таким образом, не оказала влияния на нее.

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Поправка применяется ретроспективно и поясняет в МСФО (IAS) 16 и МСФО(IAS) 38, что актив может быть переоценен с учетом наблюдаемых данных, либо путем корректировки валовой балансовой стоимости актива до рыночной стоимости, либо путем определения рыночной стоимости, соответствующей балансовой стоимости актива и пропорциональной корректировки валовой балансовой стоимости таким образом, чтобы конечная балансовая стоимость равнялась рыночной стоимости. Кроме этого поясняется что, накопленная амортизация - это разница между валовой и балансовой стоимостями актива

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (организация, которая предоставляет услуги ключевого управленческого персонала) является связанной стороной, в отношении которой применяются требования о раскрытии информации о связанных сторонах. Также организация, пользующаяся услугами управляющей организации, должна раскрывать информацию о расходах на услуги управляющих компаний. Эта поправка не применяется к Компании, так как Компания не пользуется услугами, предоставляемыми управляющими компаниями.

«Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2011 -2013 годов».

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля, может применяться не только к финансовым активам и финансовым обязательствам, но также к другим договорам в сфере применения МСФО (IAS) 39.

Компания не применяет освобождение в МСФО (IFRS) 13, предусматривающее возможность оценки справедливой стоимости на уровне портфеля.

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 определяет различие между инвестиционным имуществом и имуществом, занимаемым владельцем (т.е. основными средствами). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, применяется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса.

Комментарий: Все перечисленные выше стандарты и поправки не повлияли на финансовую отчетность Компании.

Основные принципы учетной политики (продолжение)

Следующие основные положения учетной политики Компании были применены при подготовке данной финансовой отчетности. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

Денежные средства и их эквиваленты

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе, а также средства на счетах в банке. Эквиваленты денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства, ограниченные для использования Компанией в силу договорных или других юридических условий (счет является залоговым, либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами) остаются на счетах учета денежных средств, но отражаются в балансе отдельно, вместе с комментариями руководства

Основные средства (ОС). ОС представляют собой материальные активы, которые: предназначены для использования в производстве или поставки товаров и предоставления услуг, для сдачи в аренду другим лицам или в административных целях; и предполагаются к использованию течение более чем одного отчетного периода.

Признание объектов ОС. Себестоимость объекта ОС подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если: поступление в Компанию связанных с данным объектом будущих экономических выгод является вероятным; и себестоимость данного объекта ОС может быть достоверно оценена. Если объект ОС не приносит экономической выгоды, то затраты на его приобретение списываются на расходы отчетного периода. Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как ОС, если Компания рассчитывает использовать их в течение более одного периода. Компания оценивает все свои затраты, относящиеся к ОС, по мере возникновения таких затрат. Такие затраты включают затраты, понесенные первоначально в связи с приобретением или строительством объекта ОС, а также затраты, понесенные в последующем в связи с достройкой, частичным замещением или обслуживанием этого объекта.

Для целей составления финансовой отчетности Компания применяет следующую классификацию ОС:

- 1) земля;
- 2) здания и сооружения;
- 3) компьютерное оборудование;
- 4) транспортные средства;
- 5) офисная мебель
- 6) прочие ОС

При признании в качестве актива объект ОС первоначально оценивается по себестоимости.

В себестоимость объекта ОС включается: покупная цена актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений; все прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению; оценочные затраты на демонтаж и выбытие актива.

Возможны следующие основные варианты приобретения Компанией объекта ОС:

Приобретение объекта ОС за плату. Первоначальная стоимость объекта ОС складывается из покупной стоимости за вычетом предоставленных скидок, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги и другие затраты, напрямую связанные с приведением объекта в рабочее состояние (доставка, установка и монтаж).

Приобретение объектов ОС на безвозмездной основе. Первоначальной стоимостью ОС, полученных Компанией на безвозмездной основе, признается их справедливая стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Получение объекта ОС в качестве вклада в уставный капитал. Первоначальная стоимость объекта ОС определяется исходя из его справедливой стоимости, согласованной участниками Компании.

Приобретение объекта ОС в обмен на другой объект ОС. Когда объект ОС приобретает в обмен на другой актив, фактическая стоимость полученного актива принимается равной его справедливой стоимости, которая равняется справедливой стоимости передаваемого актива, скорректированной на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов. Разница между определенной стоимостью приобретенного актива и балансовой стоимостью переданного актива признается как прибыль или убыток от операции обмена.

Если нельзя надежно оценить справедливую стоимость ни полученного, ни приобретенного актива, то стоимость приобретенного актива оценивается по балансовой стоимости переданного актива. Однако справедливая стоимость получаемого актива может свидетельствовать об обесценении передаваемого актива. В этом случае производится частичное списание стоимости переданного актива, и эта списанная часть относится на новый актив.

Группой избрана модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты, связанные с объектом ОС и направленные на улучшение состояния объекта для продления срока полезной службы и/или повышения производственной мощности сверх нормативно установленной или сокращению производственных затрат, что приведет к увеличению будущих экономических выгод Группы признаются капитальными вложениями и относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта ОС.

Затраты на ремонт и эксплуатацию объектов ОС, производимые в целях сохранения и поддержания технического состояния объекта признаются как текущие расходы в момент их возникновения.

Амортизируемая стоимость объектов ОС систематически списывается в течение срока полезной службы объекта ОС, через амортизацию. Амортизационные отчисления по объектам ОС за каждый период признаются Группой в качестве расхода. Начисление амортизации по всем объектам ОС в Группе производится прямолинейным методом (равномерным) исходя из срока полезного использования.

Сроком полезного использования является период, в течение которого Группа ожидает использовать объект ОС для извлечения экономических выгод.

Начисление амортизации ОС производится ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект становится доступен для использования.

Начисление амортизации ОС прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло выбытие объекта ОС.

Группа использует следующие сроки полезного использования для различных групп ОС:

| Наименование ОС | Срок полезного использования, лет |
|---------------------------|-----------------------------------|
| Здания и сооружения | 40 |
| Компьютерное оборудование | 2,5 |
| Транспортные средства | 7 |
| Офисная мебель | 6,7 |
| Прочие основные средства | 6,7 |

Учет выбытия ОС. Объект ОС списывается с баланса Группы при его выбытии или когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия далее не ожидается экономических выгод. Выбытие объекта ОС может происходить в случаях продажи, безвозмездной передачи, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, передачи в виде вклада в уставный капитал других компаний и в иных случаях. Финансовый результат от выбытия объектов ОС определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью объекта. Результат от выбытия ОС признается в разделе прочие доходы отчета о прибылях и убытках.

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые немонетарные активы, нематериального характера. Нематериальные активы Группы первоначально оцениваются по себестоимости (фактической стоимости), с начислением амортизации прямолинейным методом, исходя из срока их полезного использования. Нематериальные активы с определенным сроком полезной службы включают программное обеспечение.

Товарно-материальные запасы для Группы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- созданные в процессе производства для продажи;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

Группа оценивает запасы по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Фактическая себестоимость запасов включает все фактические затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные с целью приведения запасов до места их настоящего нахождения и состояния. Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины и прочие невозмещаемые налоги, расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением актива. Списание их производится в том отчетном периоде, в котором они произведены. При списании в производство и реализации на сторону оценка выбывших запасов и конечного сальдо производится по методу средневзвешенной стоимости.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Расчеты с дебиторами включают в себя задолженность контрагентов перед Группой по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Расчеты с кредиторами включают в себя задолженность Группы перед контрагентами по операциям текущего и капитального характера (кроме расчетов по налогам и сборам).

Для целей составления отчетности Группа применяет следующую группировку расчетов с дебиторами и кредиторами:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за полученное имущество (сырье и материалы), используемое в основном производстве или работы и услуги производственного характера.

Расчеты с покупателями и заказчиками

Используются для отражения состояния расчетов (в том числе авансов) за реализованную (отгруженную) готовую продукцию, а также товары для перепродажи.

ТОО «Аудиторская фирма
АЛИАС-ТУ»
г. Петропавловск
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

Используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, не указанные выше.

Расчеты каждого вида подразделяются на расчеты со связанными сторонами и расчеты с компаниями иными.

Расчеты со связанными сторонами

Используются для отражения состояния расчетов за имущество, работы и услуги, полученные от или реализованные компаниям, являющихся связанными сторонами с Компанией. Все перечисленные выше позиции являются краткосрочными, если платеж по ним должен быть осуществлен в течение одного года после даты составления отчетности, в противном случае они являются долгосрочными.

Резервы по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором и не обеспечена соответствующими залогом, поручительством или банковской гарантией. При этом оплатой следует признать любое погашение дебиторской задолженности, в том числе путем проведения взаимозачетов, выдачей векселя третьего лица, прощения долга и так далее. При наличии сомнительной дебиторской задолженности в Группе создаются специфические резервы по сомнительным долгам. Группа определяет специфический резерв по отдельному (конкретному) дебитору по результатам проведенной на последний день отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и на основе анализа сроков возникновения задолженности по отдельному дебитору (или конкретному выставленному счету) на конец отчетного периода. Согласованные сторонами сроки переноса поставки готовой продукции (товаров, работ, услуг) или осуществления расчетов не считаются просроченными. Резерв по сомнительным долгам создается как по дебиторской задолженности покупателей, так и по авансам, выданным поставщикам.

Аренда

Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом. Операционная аренда - это любая аренда, которая не квалифицируется и отличается от финансовой аренды.

Арендные платежи по операционной аренде признаются Группой как затраты на прямолинейной основе, в течение срока аренды.

Приобретение активов Компанией для дальнейшей передачи в финансовую аренду отражается на счетах запасов по фактической стоимости. Компания признает активы, находящиеся в финансовой аренде как дебиторскую задолженность в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Признание финансового дохода основывается на графике, отражающем постоянную периодическую норму прибыли на непогашенную чистую инвестицию арендодателя в финансовую аренду.

Разница между валовыми и чистыми инвестициями в аренду - проценты - распределяется между периодами по методу эффективной ставки процента. При использовании данного метода Компания составляет таблицы платежей для каждого отдельного случая.

Обесценение активов

Активы в балансе не должны показываться по стоимости, превышающей сумму денежных потоков, которые ожидается получить от них в будущем. По состоянию на каждую отчетную дату, Группа проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение

стоимости актива. В случае выявления любого такого признака, Группа оценивает возмещаемую сумму (стоимость) актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости осуществлять формальную оценку возмещаемой суммы актива.

Только и исключительно в случаях, когда возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость такого актива должна быть снижена до уровня его возмещаемой суммы. Это сокращение представляет собой убыток от обесценения. Убыток от обесценения признается как расход в отчете о прибылях и убытках в текущем отчетном периоде.

Если существуют признаки того, что убыток от обесценения актива, признанный для актива в предшествующие годы, должен восстанавливаться. При этом балансовая стоимость такого актива после восстановления не должна превышать балансовую стоимость, сложившуюся до признания убытка от обесценения. Сумма восстановления признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.

Вознаграждения работникам

Группа осуществляет удержания из заработной платы наемных работников, по ставке установленной законодательством Республики Казахстан, от начисленной заработной платы работников как пенсионные отчисления. Перечисления производятся от имени сотрудников в пенсионный фонд. Законодательством Республики Казахстан могут быть установлены максимальные или минимальные уровни пенсионных отчислений. К краткосрочным (текущим) вознаграждениям (кроме выходных пособий и компенсационных выплат долевыми инструментами) относятся те из них, которые должны быть оплачены в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники Группы выполнили соответствующую работу. Текущие вознаграждения выплачиваются в виде заработной платы, отчислений на социальное обеспечение, ежегодного оплачиваемого отпуска, оплачиваемого отпуска по болезни и премий.

Учет займов и затрат по займам

Затраты по займам – процентные и другие расходы, понесенные Группой в связи с получением заемных средств. Займы, - привлечение средств банков и организаций, включая партнеров по совместным проектам, посредством заключения договоров займа. Под займом понимается договор, по которому одна сторона (заемодатель) передает другой стороне (заемщику) деньги или другое имущество, а заемщик обязуется возвратить их заемодателю через определенный срок, а также уплатить начисленные вознаграждения.

Классификация и группировка займов.

Долгосрочные – погашаемые более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Текущая часть долгосрочной задолженности – текущая часть долгосрочной задолженности, учитываемая в соответствии с разделом «Принципы реклассификации».

Краткосрочные – погашаемые до 12 месяцев после отчетной даты.

Принципы реклассификации займов

Часть долгосрочного займа, погашаемая в течение 12 месяцев после отчетной даты реклассифицируются, то есть должна быть отнесена к краткосрочной. Реклассификации не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- 1) первоначальный срок, на который был получен заем, превышал 12 месяцев;
- 2) предполагается продление договора займа либо заключение нового договора займа для погашения предыдущего займа, таким образом, что срок погашения по новому договору займа превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- 3) возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором,

заключенным для погашения первоначального договора займа, заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

Займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, рефинансированные или пролонгированные по решению Группы, считаются частью долгосрочного финансирования Группы и должны классифицироваться как долгосрочные.

Учет получения займов.

Стоимость займов формируется исходя из фактически полученных средств. Стоимость займов, выраженных в иностранной валюте, формируется исходя из фактически полученных средств в пересчете по рыночному курсу, сложившегося на дату получения средств.

Долгосрочные займы подлежат учету на каждую отчетную дату по амортизированной стоимости, которая представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием эффективной ставки процента. Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью представляет собой сумму амортизации. Указанная сумма амортизации подлежит списанию на счета учета финансовых доходов и расходов исходя из суммы задолженности, периода погашения и эффективной ставки процента ежегодно в течение всего периода погашения задолженности. Краткосрочные займы подлежат учету, исходя из фактически полученных средств.

Учет вознаграждения, начисленного по займам

Момент признания вознаграждения: Начисление вознаграждения производится в том периоде, когда они были понесены Группой, а также при погашении займа в соответствии с принципом начисления.

Начисление вознаграждения производится исходя из ставки, определенной в соответствии со следующим подпунктом «Порядок начисления» и количества дней пользования займом в отчетном периоде. Вознаграждения по займам, выраженным в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату начисления и отражаются в финансовых расходах. Вознаграждения по займам, выраженным в условных единицах, пересчитываются по курсу, согласованному сторонами либо, в случае отсутствия согласованного курса, по рыночному курсу, сложившемуся на дату начисления.

Порядок начисления:

Начисление процентов, а также списание дисконтов и премий, дополнительных затрат производится с использованием метода эффективной ставки вознаграждения.

Метод эффективной ставки процента – это метод расчета с использованием эффективной ставки процента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая применяется при дисконтировании ожидаемой суммы будущих денежных платежей до даты погашения до текущей чистой балансовой стоимости обязательства. В расчет включаются все вознаграждения и прочие суммы, выплаченные или полученные сторонами договора. Эффективная ставка процента иногда называется уровнем дохода к погашению и является внутренней нормой доходности обязательства.

Использование метода эффективной ставки процента позволяет равномерно (с учетом стоимости будущих денег) отражать расходы Группы по привлеченным займам. Линейное начисление вознаграждения, списание дополнительных затрат, дисконтов и премий может исказить реальные затраты Группы.

В общем случае, метод расчета эффективной ставки должен применяться ко всем заимствованиям Группы. Отступления в пользу линейного начисления могут быть сделаны только в следующих случаях:

- заем взят на срок, не превышающий 12 месяцев; или
- одновременно выполняются все следующие условия:

выплаты процентов происходят равномерно в течение срока займа не реже, чем раз в год, и сумма дополнительных затрат, премии, дисконта равна нулю или незначительна.

Учет затрат по займам

Учет затрат по займам Группы предусматривает, что затраты по займам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется в соответствии с нижеизложенными положениями.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, должны капитализироваться путем включения в стоимость этого актива.

При этом, под квалифицируемым активом понимается актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени.

При учете капитализируемых затрат по займам необходимо разделять, что заемные средства привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемых активов или привлекаются в общих целях и частично использоваться на финансирование квалифицируемого актива. В данном случае сумма капитализируемых затрат складывается из двух компонентов:

1) капитализируемые затраты по займам, непосредственно связанные с квалифицируемым активом;

2) капитализируемые затраты по займам, непосредственно не связанные с квалифицируемым активом, то есть привлеченным в общих целях.

В тех пределах, в которых эти средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по данному активу, должна определяться как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В тех пределах, в которых эти средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив. Ставкой капитализации должно быть средневзвешенное значение затрат по займам, применительно к займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением ссуд, полученных специально для приобретения квалифицируемого актива. Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать сумму затрат по займам, понесенных в течение этого периода.

Капитализация процентов начинается с момента первого расхода, относящегося к активу, и продолжается до тех пор, пока актив в основном не будет завершен и готов к использованию по назначению.

Капитализация затрат по займам должна приостанавливаться, если активная деятельность по объекту прерывается на продолжительное время. Исключение составляют периоды, когда осуществляется значительная техническая или административная работа, а также периоды, когда временная задержка вызвана необходимой частью процесса подготовки квалифицируемых активов для использования по назначению или для продажи (доведение до кондиции, температурные режимы, уровень воды и прочее)

Капитализация затрат по займам должна прекращаться, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива, удовлетворяющего определенным требованиям, к использованию по назначению или продаже.

Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по займам должна прекращаться по завершении, в основном, всей работы, необходимой для

подготовки данной части актива к использованию по назначению или к продаже. Затраты по займам, включенные в первоначальную стоимость квалифицируемого актива окажут влияние на финансовые результаты в последующих отчетных периодах (в течение срока полезного использования актива) посредством включения в расходы на амортизацию и соответственно соотносятся с выручкой будущих периодов.

Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов состоят из расходов, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам (страхование, прочие расходы будущих периодов). списание этих расходов на затраты производится равномерно в течение года.

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество (ИИ) – это недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), находящееся в распоряжении собственника или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для:

1) использования в производстве или поставках товаров или услуг, либо для административных целей;

или

2) продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционная недвижимость предназначена для получения арендной платы или доходов от прироста стоимости капитала, либо того и другого. Поэтому денежные потоки, генерируемые инвестиционной недвижимостью, как правило, не связаны с остальными активами организации. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем.

Налогообложение

Налоговым обязательством признаётся обязательство налогоплательщика перед государством, возникшее в процессе финансово- хозяйственной деятельности предприятия в соответствии с налоговым законодательством РК. Расчёты предприятия с бюджетом учитываются на счетах «Расчёты с бюджетом».

Основным объектом налогообложения корпоративным подоходным налогом, является налогооблагаемый доход, величина которого определяется, как разница между совокупным годовым доходом и вычетом. Необходимость в учете отсроченного подоходного налога и связанных с ним расчётов возникает, в связи с возникновением разрыва между данными бухгалтерского и налогового учета при определении налогооблагаемого дохода.

Отражение в финансовой отчетности находит временные разницы, которые возникают в одном отчётном периоде, аннулируются в другом отчётном периоде. Учёт ведётся на счёте «Отсроченный подоходный налог».

Налог на добавленную стоимость (далее НДС) представляет собой отчисления в бюджет части стоимости облагаемого оборота по реализации, добавленной в процессе производства и обращения товаров (работ и услуг). Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по облагаемому обороту, определяется как разница между суммой НДС, начисленного по облагаемым оборотам и суммой налога, относимого в зачёт, по которым налогоплательщик ведёт отдельный учёт. Налог на землю, имущество налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно, исходя из объёмов налогообложения в зависимости от их целевого назначения, применения, налоговой ставки и применяемых коэффициентов в соответствии с Налоговым законодательством РК. Учёт других видов налогов ведётся в соответствии с налоговым законодательством РК.

Капитал

Капитал Группы включает:

- уставный капитал;
- эмиссионный доход;
- дополнительный внесенный капитал;
- резерв по переоценке;
- резервный капитал;
- нераспределенный доход (непокрытый убыток).

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций (простых или привилегированных) или долей участия за вычетом задолженности учредителей по взносам в УК и номинальной стоимости собственных акций, выкупленных у акционеров.

Дополнительный доход, полученный в результате превышения стоимости размещения акций над их номинальной стоимостью, отражается как эмиссионный доход.

Признание дохода и расхода

Величина дохода от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Доход признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, перенесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину дохода можно надежно оценить.

При определении результатов финансово-хозяйственной деятельности Группы используется принцип начисления, в соответствии с которым доходы признаются (отражаются), когда они заработаны, а расходы, когда они понесены.

Доходами Группы являются:

- доходы от реализации и от оказания услуг;
- доход от аренды;
- прочие доходы

К расходам относятся следующие виды затрат:

- себестоимость реализованных товаров и оказанных услуг;
- расходы на реализацию продукции и оказание услуг;
- административные расходы;
- финансовые расходы;
- расходы по корпоративному подоходному налогу;
- прочие расходы

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения.

В процессе применения учетной политики руководство Группы использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

а) Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из величин справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Расчет ценности использования требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

На 31 декабря 2015 года руководство провело анализ на предмет наличия признаков общего обесценения основных средств, и пришло к выводу, что признаки общего обесценения на эту дату отсутствуют.

б) Налоги

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом значительного разнообразия операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Поскольку Группа оценивает возникновение судебных разбирательств, в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не признавалось.

5. Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлена иерархия источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств Группы.

Раскрытие информации об иерархии источников оценок стоимости активов по состоянию на 31 декабря 2015 года.

(тыс. тенге)

| Оценка справедливой стоимости с использованием | | Котировок на активных рынках | Существенные наблюдаемые исходные данные | Существенные не наблюдаемые исходные данные |
|---|--------------|------------------------------|--|---|
| Активы, оцениваемые по справедливой стоимости | Итого | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 |
| Основные средства учитываемые по модели переоценки (Примечание 18) | | | | |
| Здания и сооружения | 305 039 | - | - | 305 039 |
| Машины и оборудование | 57 688 | - | - | 57 688 |
| Транспорт | 4 732 | - | - | 4 732 |
| Прочие | 5 461 | | | 5 461 |
| Активы, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 41) | | | | |

| | | | | |
|--|-----------|--|--|-----------|
| Торговая дебиторская задолженность | 682 410 | | | 682 410 |
| Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (Примечание 41) | | | | - |
| Торговая кредиторская задолженность | 1 190 783 | | | 1 190 783 |

6. Денежные средства и их эквиваленты

| | (тыс. тенге) | |
|--|----------------|----------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Денежные средства на текущих банковских счетах | 35 357 | 53 278 |
| Денежные средства на сберегательных счетах | 491 789 | 317 275 |
| Денежные средства в кассе | 258 | 316 |
| Итого | 527 404 | 370 869 |

7. Краткосрочные финансовые инвестиции

| | (тыс. тенге) | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Краткосрочные предоставленные займы | 659 452 | 128 172 |
| Итого | 659 452 | 128 172 |

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

| | (тыс. тенге) | |
|--|----------------|----------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | 427 292 | 103143 |
| Краткосрочные вознаграждения к получению | 59 106 | 91 843 |
| Задолженность по претензиям | 176 678 | 1 351 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность работников | 954 | 851 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | 17 608 | 100 161 |
| Задолженность по выявленным недостаткам | 2 272 | 9 791 |
| Прочая краткосрочная дебиторская задолженность | 222 154 | 521 360 |
| Резерв по сомнительным требованиям | (223 654) | (161 922) |
| Итого | 682 410 | 666 578 |

9. Запасы

| | (тыс. тенге) | |
|--|--------------|------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Сырье и материалы | 37 164 | 40 374 |
| Незавершенное производство (выращивание рыб) | 0 | 9 |
| Автотранспортные средства | 0 | 4 375 |
| Товары | 1 062 098 | 1 131 733 |
| Прочие товары | 21 | 21 |

ТОО «Аудиторская фирма
АЛИАС-ТУ»
г. Петропавловск
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

| | | |
|-------------------|------------------|------------------|
| Прочие запасы | 1884 | 469 |
| Готовая продукция | 2 320 | 0 |
| Итого | 1 103 487 | 1 176 981 |

10. Корпоративный подоходный налог

| | (тыс. тенге) | |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Корпоративный подоходный налог | 57 205 | 47 827 |
| Итого | 57 205 | 47 827 |

11. Текущие налоговые активы

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Налог на добавленную стоимость | 1932 | 7 466 |
| Налог на транспортные средства | 5 | 5 |
| Налог на имущество | 15 410 | 19 569 |
| Индивидуальный подоходный налог | 1 | |
| Социальный налог | 10 | 50 |
| Земельный налог | 4 | |
| КПН у источника выплаты | 105 | 103 |
| Прочие налоги | 0 | 5 |
| Итого | 17 467 | 27 198 |

12. Прочие краткосрочные активы

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Краткосрочные авансы выданные | 124 972 | 237 173 |
| Расходы будущих периодов | 26 | 787 |
| Налог на добавленную стоимость | 45 187 | 42 677 |
| Земельный налог | 1 061 | |
| Индивидуальный подоходный налог | 4 | |
| Социальный налог | 1 | |
| госпошлина | 44 | |
| Обесценение дебиторской задолженности | (2 900) | (2 900) |
| Итого | 168 395 | 277 737 |

13. Долгосрочные активы предназначенные для продажи

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------------------|--------------|---------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Долгосрочные активы для продажи | 0 | 13 422 |
| Итого | 0 | 13 422 |

14. Долгосрочные финансовые инвестиции

| | (тыс. тенге) | |
|------------------------------------|----------------|------------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 516 502 | 1 190 910 |
| Итого | 516 502 | 1 190 910 |

15. Долгосрочная дебиторская задолженность

| | (тыс. тенге) | |
|--|----------------|---------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 102 208 | 91 896 |
| Итого | 102 208 | 91 896 |

16. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

| | (тыс. тенге) | |
|--|----------------|----------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 155 568 | 134 277 |
| Итого | 155 568 | 134 277 |

в том числе:

| | (тыс. тенге) | |
|---|------------------|-----------------|
| Наименования | На 31.12.2015 г. | На 31.12.2014г. |
| ТОО «Кзылту-Тас» | 1 003 | 40 230 |
| ТОО «Арто Сам» | 43 320 | 39 884 |
| ТОО «Биік шынға жб» | 26 | 39 481 |
| ТОО «Завод СПС» | 0 | 7 396 |
| ТОО «Мәгдән СК» | 0 | 5 196 |
| ТОО «Наурыз 2030» | 42 833 | 6 121 |
| ТОО «Новоишимский цементный завод» | 6 121 | 3 509 |
| ТОО «СЗЦ Есильского района» | 29 881 | 1 271 |
| ТОО Швейный дом Престиж | 5 955 | 732 |
| ТОО «АгроХолдинг Тобол» (ТОО «Финансовая компания «Солтүстік» | 0 | 29 |
| ТОО «Асык-Тобол» | | 26 |
| ТОО «Володаровское PRP» | 7 279 | 4 |
| ТОО "Ceramic BM" | 18 420 | 0 |
| ТОО Баксинское MZM | 732 | 0 |
| Итого | 155 570 | 143 879 |

17. Инвестиционная недвижимость

| | (тыс. тенге) | |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
| Инвестиционная недвижимость | 194 395 | 199 661 |
| Земельные участки | 0 | 2 781 068 |
| Итого | 194 395 | 2 980 729 |

ТОО «Аудиторская фирма
АЛИАС-ТУ
 г. Петропавловск
ДЛЯ ОТЧЁТОВ

(тыс. тенге)

| | Антресоль (А), 2 этаж по ул. Мира,69 (рынок) | Здание (А), 1 этаж по ул. Мира,69 (оставшаяся часть) - рынок | Здание (А), 2 этаж по ул. Мира,69 (оставшаяся часть) - рынок | Итого |
|---|--|--|--|----------------|
| Первоначальная стоимость на 01.01. 2014 г. | 38 402 | 75 455 | 96 774 | 210 631 |
| Приобретено | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выбыло | 0 | 0 | | 0 |
| На 31 декабря 2014 г. | 38 402 | 75 455 | 96 774 | 210 631 |
| Приобретено | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выбыло | 0 | 0 | 0 | 0 |
| На 31 декабря 2015 г. | 38 402 | 75 455 | 96 774 | 210 631 |
| Накопленная амортизация на 01 января 2014 г. | 1 040 | 2 044 | 2 620 | 5 704 |
| Начислено за 2014 год | 960 | 1 886 | 2 420 | 5 266 |
| Выбыло | 0 | 0 | 0 | 0 |
| На 31 декабря 2014 г. | 2 000 | 3 930 | 5 040 | 10 970 |
| Начислено за 2015 год | 960 | 1 886 | 2 420 | 5 266 |
| Выбыло | 0 | 0 | 0 | 0 |
| На 31 декабря 2015 г. | 2 960 | 5 816 | 7 460 | 16 236 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г | 36 402 | 71 525 | 91 734 | 199 661 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 г. | 35 442 | 69 639 | 89 314 | 194 395 |

18. Основные средства

(тыс. тенге)

| | Земля | Здания | Машины и оборудование | Транспорт | Компьютерное оборудование | Прочие ОС | Всего |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------------|---------------|---------------------------|---------------|----------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 01.01.2014 года | 212 144 | 288 087 | 235 042 | 13 563 | 10 183 | 15 568 | 774 587 |
| Поступление | 8 179 | 48 | 46 214 | 8 454 | 691 | 996 | 64 582 |
| Выбытие | 0 | 43 123 | 49 004 | 12 358 | 630 | 205 | 54 518 |
| Перемещение | 0 | 5 216 | 0 | 0 | 6 | 0 | 5 222 |
| На 31.12.2014 года | 220 323 | 239 796 | 232 737 | 9 659 | 10 238 | 16 359 | 729 112 |
| Поступление | 14 189 | 83 535 | 24 394 | 0 | 607 | 1 792 | 124 517 |
| Перемещение приход | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выбытие | 203 432 | 0 | 191 242 | 2 967 | 631 | 7 757 | 406 029 |

| | | | | | | | |
|-----------------------------|---------|---------|---------|-------|--------|--------|---------|
| Перемещение расход | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| На 31.12.2015 г. | 31 080 | 323 331 | 65 889 | 6 692 | 10 214 | 10 394 | 447 600 |
| Амортизация | | | | | | | |
| На 01.01.2014 г. | 0 | 7 393 | 40 003 | 2 166 | 6 714 | 6 397 | 62 673 |
| Начисленная за 2014 г. | 0 | 5 742 | 14 013 | 1 527 | 1 529 | 1 893 | 24 704 |
| Выбыло | 0 | 1 624 | -5 919 | 2 125 | 666 | 103 | -1 402 |
| На 31.12.2014 г. | 0 | 11 511 | 46 211 | 1 568 | 7 670 | 8 357 | 75 317 |
| Начисленная за 2015 г. | 0 | 6 781 | 6 845 | 1 382 | 1 285 | 838 | 17 132 |
| Перемещение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Выбыло | 0 | 0 | 44 855 | 990 | 354 | 2 649 | 48 848 |
| На 31.12.2015 г. | 0 | 18 292 | 8 201 | 1 960 | 8 601 | 6 546 | 43 600 |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 31.12.2014г. | 220 323 | 228 285 | 186 526 | 8 091 | 2 568 | 8 002 | 653 795 |
| На 31.12.2015 г. | 31 080 | 305 039 | 57 688 | 4 732 | 1 613 | 3 848 | 404 000 |

19. Разведочные и оценочные активы.

(тыс. тенге)

| | Геологическая информация | Получение и согласование документа на получение права недропользова- ния | Подписной бонус | Право землеполь- зования | Всего |
|---|-----------------------------|--|--------------------|--------------------------------|----------|
| На 01.01.2014 года | 4 122 | (431) | 4 460 | 889 | 9 040 |
| Поступление | 2 441 | 16 047 | 3 794 | | 22 282 |
| Возмещение затрат | (6 191) | (15 616) | (4 399) | | (26 206) |
| На 31.12.2014 года | 372 | 0 | 3 855 | 889 | 5 116 |
| Поступление | 3 965 | 18 390 | 715 | 341 | 23 411 |
| Возмещение затрат | (4 247) | (18 390) | (870) | (72) | (23 579) |
| На 31.12.2015 года | 90 | 0 | 3 700 | 1159 | 4 949 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2014 года | 372 | 0 | 3 856 | 889 | 5 116 |
| Балансовая стоимость на 31.12.2015 года | 90 | 0 | 3 700 | 1159 | 4 949 |

ТОО «Аудиторская фирма
АЛИАС-ТУ
 г. Петропавловск
ДЛЯ ОТЧЁТОВ

20. Нематериальные активы

(тыс. тенге)

| ГРУППА | | |
|-----------------------------------|--|-------|
| Наименование показателей | | Всего |
| Первоначальная стоимость | | |
| На 1 января 2014 г. | | 8 718 |
| Поступления | | 881 |
| На 31 декабря 2014 г. | | 9 599 |
| Поступления | | 40 |
| Выбытие | | 756 |
| На 31 декабря 2015 г. | | 8 883 |
| Износ и убытки от обесценения | | |
| На 1 января 2014 г. | | 3 141 |
| Амортизационные отчисления за год | | 1364 |
| На 31 декабря 2014г. | | 4 505 |
| Амортизационные отчисления за год | | 519 |
| На 31 декабря 2015 г. | | 5 024 |
| Чистая балансовая стоимость | | |
| На 31 декабря 2014 г. | | 5 094 |
| На 31 декабря 2015 г. | | 3 859 |

21. Отложенные налоговые активы

(тыс. тенге)

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--|------------|------------|
| Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу | 158 | 158 |
| Итого | 158 | 158 |

22. Прочие долгосрочные активы

(тыс. тенге)

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| Прочие долгосрочные активы | 392 689 | 426 722 |
| Незавершенное строительство | 0 | 2 159 |
| | 392 689 | 428 881 |

Прочие долгосрочные активы

| | Незавершенное строительство | Здания и сооружения неиспользуемые | Долгосрочные активы всего |
|--------------------|-----------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| На 01.01.2014 года | 161 281 | 188 947 | 350 228 |
| Поступление | | 76 494 | 76 494 |
| Выбытие | | 0 | |
| На 31.12.2014 года | 161 281 | 265 441 | 426 722 |
| Поступление | | 31 545 | 31 545 |
| Выбытие | | 65 578 | 65 578 |
| На 31.12.2015 года | 161 281 | 231 408 | 392 689 |

| Наименование | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. | Примечание |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------|
| Гостиница Б 180,1 кв.м | 6 483 | 6 483 | с 2012 года |
| Здание (нежилое помещение), 3 этаж, площадью 340,5 кв.м (технопарк) | 10 294 | 10 294 | с 2012 года |
| Здание (нежилое помещение),3 эт.- 429,4 кв.м ,здание 2 эт.- 287,3 кв.м; здание 4 эт.-3375,6 кв.м(т/п) | 140 247 | 140 247 | с 2012 года |
| Здание рынка Егемен Казахстан (646,9кв. м) (модернизация) | 31 331 | 29 439 | с 2014 года |
| Комплекс по хранению и реализации овощей и фруктов (1002,4 кв.м) (модернизация) | 43 054 | 40 572 | с 2014 года |
| Помещение на 3 этаже, площадью 100,8 м.кв. г. Петропавловск, ул. Мира,69 - ЗОЖ (переведено в ОС) | 0 | 11526 | с 2012 года |
| Помещение на 3 этаже, площадью 276,3 м. кв. г. Петропавловск, ул. Мира,69 - Красный бор (переведено в ОС) | 0 | 26881 | с 2012 года |
| Разработка бизнес-плана по ИЖС (Модерн Сити) | 27 500 | 27 500 | с 2012 года |
| Разработка проекта застройки по ИЖС (Модерн Сити) | 93 455 | 93 455 | с 2012 года |
| Разработка ТЭО на проведение работ по восстановлению участка ж/д ст. Кызыл-ТУ РК- ст. Граничной РФ | 34 900 | 34 900 | с 2012 года |
| Разработка ТЭО, экспертиза "Реконструкция аэродромных покрытий искусственного покрытия, взлетно-посадочной площадки | 5 425 | 5 425 | С 2013 года |
| Итого | 392 689 | 426 722 | |

Помещение на 3 этаже, площадью 276,3 м. кв. г. Петропавловск, ул. Мира,69 - Красный бор переведено в основные средства, а по здания рынка Егемен Казахстан и Комплекса по хранению и реализации овощей и фруктов проведены модернизация на объектах.

23. Краткосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---|---------------|---------------|
| Текущая часть долгосрочных займов | 0 | 74 884 |
| Краткосрочные займы, в том числе: | 18 333 | 18 333 |
| Итого краткосрочные финансовые обязательства | 18 333 | 93 217 |

а) 26.04.2012 года Группа заключила с АО «ForteBank» (АО "Темірбанк") Генеральное кредитное соглашение № GKSL00001/12-PTR (транш № CREL00001-09/12-PTR) под 13%, сроком на 3 года до 26.04.2015 года. Займ в 2015 году погашен.

б) 12 мая 2011 года Группа (далее Заемщик) заключило с АО "Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства" (далее Займодаделец) Договор о предоставлении кредита №10-МКО-11. Займодаделец предоставляет Заемщику кредит на сумму 110 000 тыс. тенге, сроком до "12" мая 2019 года, для микрокредитования конечного Заемщика, под 2 % (два процента).

24. Обязательства по налогам

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Корпоративный подоходный налог | 1 775 | 10 102 |
| Индивидуальный подоходный налог | 8 268 | 7 391 |
| Налог на добавленную стоимость | 25 648 | 27 098 |
| Социальный налог | 6 901 | 6 356 |
| Налог на транспортные средства | 57 | -49 |
| Налог на имущество | | |
| Земельный налог | 38 | 0 |
| Прочие налоги | 320 | 401 |
| Итого | 43 007 | 51 397 |

25. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

| | (тыс. тенге) | |
|---|---------------|--------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Обязательства по социальным отчислениям | 2 460 | 2066 |
| Обязательства по пенсионным отчислениям | 4 937 | 3 909 |
| Прочие обязательства (госпошлина) | 4 590 | 0 |
| Итого | 11 987 | 5 975 |

26. Краткосрочная кредиторская задолженность

| | (тыс. тенге) | |
|--|------------------|----------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам | 51 753 | 61 370 |
| Краткосрочные вознаграждения к выплате | 1 613 | 7 495 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда | 4 536 | 4 473 |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | 1 132 881 | 711 793 |
| Итого | 1 190 783 | 785 131 |

27. Краткосрочные оценочные обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|---|--------------|--------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам | 4 301 | 3 090 |
| Итого | 4 301 | 3 090 |

28. Прочие краткосрочные обязательства

| | (тыс. тенге) | |
|--|---------------|---------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Прочая краткосрочная кредиторская задолженность по подотчетным лицам | 96 515 | 26 572 |
| Итого | 96 515 | 26 572 |

29. Долгосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Долгосрочные займы | 822 675 | 822 675 |
| Долгосрочный займ (МКО) | 41 250 | 0 |
| Итого | 863 925 | 822 675 |

Группой были взяты долгосрочные займы:

(тыс. тенге)

| Наименование | Бюджетная программа | 31.12.2015 г. | 31.12. 2014г. |
|---|---|----------------|----------------|
| ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, автомобильных дорог района имени Габита Мусрепова". Кредитный договор №130 от 10.12.2012 г. Сроком на 7 лет по ставке вознаграждения 0,1%, до 31.12.2019 года. | "Бюджетные кредиты на проведение ремонта общего имущества объектов кондоминиума" в рамках Модернизации жилищно- коммунального хозяйства РК 2011-2020 г. | 22 675 | 22 675 |
| ГУ Управление предпринимательства и промышленности Северо-Казахстанской области. Кредитный договор №33 от 20.04.2012 г. Сроком на 5лет по ставке вознаграждения 0,01%, до 25.05.2017 года. | Программа занятости -2020 (2012 года) | 600 000 | 600 000 |
| ГУ Управление предпринимательства и промышленности Северо-Казахстанской области. Кредитный договор №67 от 24.08.2011г. Сроком на 5лет по ставке вознаграждения 0,01%, до 25.12.2016 года. | Программа занятости -2020 (2011 года) | 200 000 | 200 000 |
| ИТОГО | | 822 675 | 822 675 |

- 12 мая 2011 года Группа (далее Заемщик) заключило с АО "Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства" (далее Займодавец) Договор о предоставлении кредита №10-МКО-11. Займодавец предоставляет Заемщику кредит на сумму **110 000** тыс. тенге, сроком до "12" мая 2019 года, для микрокредитования конечного Заемщика, под 2 % (два процента).

30. Долгосрочная кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---|------------|---------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность | | 67 472 |
| Итого | 0 | 67 472 |

31. Отложенные налоговые обязательства

(тыс. тенге)

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Отложенные налоговые обязательства | 8 839 | 3 218 |
| Итого | 8 839 | 3 218 |

Движение временных разниц в течение года

(тыс. тенге)

| | временные разницы 31.12.2014 г. | Признано в доходе | 31.12. 2015г. | Отсроченные активы/ обязательства 2015 г. |
|-----------------------|------------------------------------|----------------------|------------------|--|
| Основные средства | 21 040 | 10 405 | 31 445 | 6 289 |
| Нематериальные активы | (4 396) | 1 056 | (3 340) | (668) |
| Итого | 16 644 | 11 461 | 28 105 | 5 621 |

32. Прочие долгосрочные обязательства

(тыс. тенге)

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Долгосрочные авансы полученные | 471 771 | 561 771 |
| ИТОГО | 471 771 | 561 771 |

в том числе:

(тыс. тенге)

| Наименование | Бюджетная программа | 31.12.2015 г. | 31.12. 2014г. |
|---|---|----------------|----------------|
| ГУ Управление предпринимательства и промышленности Северо-Казахстанской области" Договор №62 от 22.10.2012г. Срок оказания услуг: по 30 декабря 2014г. | Формирование Региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров | 461 771 | 461 771 |
| ГУ "Управление предпринимательства и туризма Северо-Казахстанской области" Договор № 58 от 08.10.2014 г. о закупке услуг по формированию и использованию регионального Стабилизационного Фонда. Срок оказания услуг: по 30 декабря 2016 года. | Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров | 10 000 | 100 000 |
| ИТОГО | | 471 771 | 561 771 |

33. Капитал

(тыс. тенге)

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--|------------------|------------------|
| Уставный капитал, всего | 7 331 112 | 7 331 112 |
| Нераспределенный доход (убыток) отчетного года | (3 464 396) | 39 433 |
| Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет | (1 597 472) | (1 631 099) |
| Итого капитал | 2 269 244 | 5 739 446 |

Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной простой акции определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций (54 566 218 штук). Чистые активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили 2 269 244 тыс. тенге.

(тыс. тенге)

| | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Выпущенный капитал | 7 331 112 | 7 331 112 |
| Чистые активы для простых акций | 2 269 244 | 5 739 446 |
| Количество акций | 54 566 218 | 54 566 218 |
| Стоимость одной акции (тенге) | 42 | 105 |

Прибыль на акцию

(тыс. тенге)

| | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--|---------------|---------------|
| Чистая прибыль | (3 464 396) | 39 433 |
| Кол-во акций | 54 566 218 | 54 566 218 |
| Прибыль (убыток) на одну акцию (тенге) | (63) | 1 |

34. Доля меньшинства

| | (тыс. тенге) | |
|---------------------|---------------|---------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Доля чистых активов | 3 573 | 9 187 |
| Доля чистых доходов | 7 870 | 30 489 |
| Итого | 11 443 | 39 676 |

35. Доходы

| | (тыс. тенге) | |
|---|----------------|------------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Доход от реализации товаров и оказанных услуг | 555 624 | 1 747 669 |
| Прочие доходы | 220 468 | 286 267 |
| Доходы от финансирования | 127 006 | 122 698 |
| Доля прибыли/убытка организации, учитываемых по методу долевого участия | 5 176 | 11 355 |
| Итого | 908 274 | 2 167 989 |

36. Расходы

| | (тыс. тенге) | |
|---|------------------|------------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Себестоимость реализованной продукции | 538 697 | 1 493 079 |
| Расходы на реализацию продукции и оказанных услуг | 638 | 70 043 |
| Расходы на финансирование | 42 995 | 60 073 |
| Прочие расходы | 3 585 250 | 182 996 |
| Итого | 4 167 580 | 1 806 191 |

37. Административные расходы

| | (тыс. тенге) | |
|---|--------------|------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Запасы | 2 000 | 4 764 |
| Оплата труда работников | 105 033 | 114 671 |
| Отчисления от оплаты труда | 10 409 | 11 790 |
| Расходы по операционной аренде | 7 641 | 7 649 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 23 573 | 18 463 |
| Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов | 977 | 1 777 |
| Коммунальные расходы | 7 332 | 5 432 |
| Расходы по услугам связи | 1 900 | 2 055 |
| Расходы по услугам почты | 4 | 37 |
| Командировочные расходы | 9 867 | 8 203 |
| Расходы на повышение квалификации работников | 160 | 133 |
| Расходы по налогам | 24 799 | 28 403 |
| Консультационные и аудиторские услуги | 3 515 | 3 461 |
| Нотариальные услуги | 30 | 199 |
| Услуги оценщика | 900 | 2 738 |
| Банковские услуги | 1 376 | 1 713 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Расходы на страхование | 186 | 62 |
| Штрафы, пени в бюджет | 3 398 | 7 489 |
| Штрафы, пени по хоз. договорам | 17 | 60 |
| Изготовление и установка рекламной продукции | 2 | 9 |
| Расходы на сопровождение программного обеспечения | 1 542 | 1 995 |
| Расходы по продукции стабилизационного фонда | 0 | 1 267 |
| Прочие расходы | 16 383 | 10 770 |
| Итого | 221 044 | 233 140 |

38. Расходы по корпоративному подоходному налогу

(тыс. тенге)

| | | |
|--|--------------|---------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Расходу по корпоративному подоходному налогу | 7 610 | 14 229 |
| Итого | 7 610 | 14 229 |

39. Общая совокупная прибыль

(тыс. тенге)

| | | |
|---|--------------------|----------------|
| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
| Прибыль/убыток за период | (3 487 960) | 114 429 |
| Прочие компоненты прочей совокупной прибыли | 18 390 | 0 |
| Общая совокупная прибыль | (3 469 570) | 114 429 |
| <i>Общая совокупная прибыль относимая на:</i> | | |
| <i>Собственников материнской организации</i> | <i>(3 464 396)</i> | <i>39 433</i> |
| <i>Доля не контролирующих собственников</i> | <i>(5 174)</i> | <i>74 996</i> |

РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

40. Политика управления рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Компании. Основные риски, присущие деятельности Группы включают:

- Риск, связанный с движением денег;
- операционный риск

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Компания определила основные принципы управления рисками, основная цель которых состоит в том, чтобы защитить Группу от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей. Указанные принципы используются Компанией при управлении следующими рисками:

Риск, связанный с движением денег - это риск того, что величина будущих потоков денежных средств, связанных с денежным финансовым инструментом, будет колебаться. Компания управляет данным риском посредством регулярного анализа движения денег.

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия

или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

41. Финансовые инструменты

Справедливая стоимость финансовых инструментов.

Ниже представлено сравнение балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании, представленных в финансовой отчетности, по категориям за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

(тыс. тенге)

| | Балансовая стоимость | | Справедливая стоимость | |
|-------------------------------------|----------------------|---------|------------------------|---------|
| | 2015 | 2014 | 2015 | 2014 |
| Финансовые активы | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 527 404 | 370 869 | 527 404 | 370 869 |
| Торговая дебиторская задолженность | 682 410 | 666 578 | 682 410 | 666 578 |
| Торговая кредиторская задолженность | 1 190 783 | 785 131 | 1 190 783 | 785 131 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 96 515 | 26 572 | 96 515 | 26 572 |

Балансовая стоимость денежных средств, торговой дебиторской задолженности и торговой кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости, вследствие краткосрочности погашения данных финансовых инструментов.

42. Налоговые обязательства

Руководство Компании считает, что налоговые обязательства перед государством исполняет в соответствии с налоговым законодательством. При этом периодически меняющиеся отдельные положения и статьи Налогового законодательства создают налоговые риски для Группы, в части понимания его изложений и трактовок.

43. Юридические вопросы

Группа периодически участвует в отдельных судебных разбирательствах, оспаривая свои права и интересы, в том числе по возврату дебиторской задолженности. Группа подвержена влиянию всех имеющихся на данный момент в Республике Казахстан рисков связанных с ее деятельностью, в том числе изменениям цен на энергоресурсы и прочим обстоятельствам.

В 2015 году АО "НК "СПК"Солтүстік" подготовлено и отправлено 22 претензии к юридическим лицам, в том числе:

- 1) претензия к ТОО "АртоСам" по выплате дивидендов 2 084 тыс. тенге – претензия удовлетворена.
- 2) претензия к ТОО "Бионт" по требованиям на оплату фактически понесенных расходов Компании при оформлении контракта затрат на сумму 358 тыс. тенге – претензия удовлетворена.
- 3) претензия по погашению задолженности по арендной плате к ИП Дьяконова Е.А. на сумму

1 815 тыс. тенге - задолженность погашена.

4) 19 претензий к предприятиям о погашении задолженности по договорам лизинга, займа. Удовлетворены требования по 8 претензиям к поставщикам на сумму 181 292 тыс. тенге. По претензиям на расчетный счет АО "НК "СПК"Солтүстік" поступило 34 715 тыс. тенге.

Кроме этого в 2015 году АО "НК "СПК"Солтүстік" подготовлено и отправлено 4 иска к юридическим лицам и 2 иска к физическим лицам. По признанным искам на расчетный счет АО "НК "СПК"Солтүстік" поступило 3 957 тыс. тенге, в том числе от ТОО «Жилищная служба г. Петропавловска» - 3 957 тыс. тенге.

В 2015 году к АО "НК "СПК"Солтүстік" предъявлено 28 исков, в том числе: АО "Продкорпорация"- 25 исков, 24 иска удовлетворены, по 1 иску заключено мировое соглашение. ГУ "Предпринимательства и туризма" предъявлен иск к Компании о возврате в бюджет 461 771 тыс. тенге, по иску заключено мировое соглашение. ТОО "Севказэнергосбыт" предъявлен иск к Компании об уплате услуг на сумму 419 тыс. тенге, по иску заключено мировое соглашение. Прокурором г. Петропавловска предъявлен иск к Компании о признании актов приема-передачи земельных участков недействительными, прекращении государственной регистрации, иск удовлетворен.

5) В 2016 году с января по 13 июля 2016 года АО "НК "СПК"Солтүстік" подготовлено и отправлено 9 претензий к юридическим лицам, в том числе:

- 1) ТОО «Мельничук и К»;
- 2) ТОО «СКБ -Север»;
- 3) ТОО «СБИ Агро Ташкентка» - 2 претензии;
- 4) КХ «Достык»- 2 претензии;
- 5) ТОО «Наурыз-2030»- 2 претензии;
- 6) ТОО «Kazsphera Agro».

По претензиям на расчетный счет АО "НК "СПК"Солтүстік" поступило 279 тыс. тенге.

6) В 2016 году АО "НК "СПК"Солтүстік" подготовлено 9 исков к юридическим лицам, в том числе:

- 1) ТОО «СБИ Агро Ташкентка»;
- 2) ТОО «Краснополянское»;
- 3) ТОО «Жаркын LTD»;
- 4) ФХ «Раушан»;
- 5) ТОО «Мельничук и К»;
- 6) ТОО «Победа Тайынша»;
- 7) ТОО «Kazsphera Agro»;
- 8) ТОО «Семеновское -Агро»;
- 9) ТОО "Жанбай"

По признанным 9 искам на расчетный счет АО "НК "СПК"Солтүстік" поступило 26 788 тыс. тенге.

Всего в результате претензионной и исковой работы в январе-июле 2016 года на расчетный счет АО «НК «СПК «Солтүстік» внесено 27 067 тыс. тенге.

44. Страхование

По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не производила страхование активов. Отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств.

45. Сделки со связанными сторонами

В настоящей консолидированной 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 (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях предоставления данных финансовых отчетов связанными сторонами Компании являются:

- Учредитель
- Ключевой управленческий персонал
- Дочерние Компании

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания, осуществляла операции в течение 12 месяцев 2015 года отражен, в ниже следующей таблице.

(тыс. тенге)

| № п/п | Наименование предприятий | Сальдо на 31.12.2014года | | Обороты | | Сальдо на 31.12. 2015 года | |
|--------------|---|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|----|
| | | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | ТОО "Финансовая компания "Солтүстік" | 8 171 | | | 8 171 | 0 | |
| | | 1 937 | | | 1 937 | 0 | |
| | | 43 329 | | 8 182 | | 51 511 | |
| | ИТОГО | 53 437 | | 8 182 | 10 108 | 51 511 | |
| 2 | ТОО "Микрокредитная организация СК- Финанс" | 1 477 | | | | 1 477 | |
| | | 396 832 | | 274 596 | 71 428 | 600 000 | |
| | | 393 168 | | 71 428 | 274 596 | 190 000 | |
| | ИТОГО | 791 477 | | 346 024 | 346 024 | 791 477 | |
| 3 | ТОО "СЗЦ Есильского района" | 44 981 | | 22 491 | 67 472 | 0 | |
| | | 6 160 | | 135 | 6 295 | | |
| | | 22 490 | | | 22 490 | | |
| | ИТОГО | 73 631 | | 40 166 | 96 257 | 17 540 | |
| 4 | ТОО "СЗЦ Кызылжарского района" | 17 575 | | 1 494 | 19 069 | | |
| | | 275 | | 18 857 | 19 132 | | |
| | | 66 136 | | | 66 136 | | |
| | | 1 001 | | | 1 001 | | |
| | | 6 594 | | | 6 594 | | |
| | | 41 137 | | | 41 137 | | |
| | | | 91 364 | 16 438 | 74 926 | | |
| ИТОГО | 132 718 | | 111 715 | 169 507 | 74 926 | | |
| 5 | ТОО Управляющая компания "Солтүстік" | 14 000 | | | | 14 000 | |
| | | 14 540 | | | | 14 540 | |
| | | 3 422 | | 3 828 | 3 422 | 3 828 | |
| | | 1 469 | | | 1 469 | | |
| | | 6 225 | | | 6 225 | | |
| | | 35 887 | | | | 35 887 | |

| | | | | | | |
|--------------|------------------|-----------|----------------|----------------|------------------|------------|
| | 1 437 161 | | | | 1 437 161 | |
| | 38 300 | | 20 442 | | 58 742 | |
| | 24 | | 25 | 49 | | |
| | 22 675 | | | | 22 675 | |
| | 45 507 | | | | 45 507 | |
| | | 66 | | | | 66 |
| | | 2 | | | | 2 |
| | | | 5 351 | 3 600 | 1 751 | |
| | | | 17 609 | | 17 609 | |
| | | | 7 000 | 1 000 | 6 000 | |
| | | | 2 649 | 2 870 | | 221 |
| ИТОГО | 1 619 210 | 68 | 56 904 | 18 635 | 1 657 700 | 289 |
| ВСЕГО | 2 670 473 | 68 | 562 991 | 640 531 | 2 593 154 | 289 |

Примечания: Вышеуказанной таблице показаны дочерние компании, подлежащие консолидации.

Характер взаимоотношений со связанными сторонами, с которыми Компания, осуществляла операции в течение 12 месяцев 2014 года отражен, в ниже следующей таблице.

(тыс. тенге)

| № п/п | Наименование предприятий | Сальдо на 31.12.2013 года | | Обороты | | Сальдо на 31.12. 2014 года | |
|-------|--|---------------------------|----|------------------|------------------|----------------------------|----|
| | | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1 | ТОО "Финансовая компания "Солтүстік" | | | 8 171 | | 8 171 | |
| | | 1 937 | | | | 1 937 | |
| | | 36 964 | | 6 365 | | 43 329 | |
| | | | | 45 978 | 45 978 | | |
| | | 6 558 | | | 6 558 | | |
| | | 3 372 | | 2 993 | 6 365 | 0 | |
| | ИТОГО | 48 831 | | 63 507 | 58 901 | 53 437 | |
| 2 | ТОО "Микрокредитная организация СК-Финанс" | | | 18 118 | 16 641 | 1 477 | |
| | | 635 195 | | 154 805 | 393 168 | 396 832 | |
| | | 154 805 | | 393 168 | 154 805 | 393 168 | |
| | | | | 99 | 99 | | |
| | ИТОГО | 790 000 | | 566 190 | 564 713 | 791 477 | |
| 3 | ТОО Управляющая компания "Солтүстік" | | | 25 | 1 | 24 | |
| | | 53 986 | | 1 483 477 | 459 | 1 537 004 | |
| | | 79 182 | | | 11 000 | 68 182 | |
| | | 11 000 | | 11 000 | 8 000 | 14 000 | |
| | | | | 1 488 217 | 1 488 217 | | |
| | ИТОГО | 144 168 | | 2 982 719 | 1 507 677 | 1 619 210 | |
| 4 | ТОО "Аэропорт" Петропавловск | | | 40 460 | | 40 460 | |
| | | | | 40 460 | | 40 460 | |

ТОО "Аудиторская фирма
АДИАС-ТУ
 г. Петропавловск
 Страница 46 из 49
ДЛЯ ОТЧЁТОВ

| | | | | | | | |
|---|--------------------------------------|------------------|----------|------------------|------------------|------------------|----------|
| 5 | ТОО "СЗЦ Кызылжарского района" | 8 636 | | 9 089 | 150 | 17 575 | |
| | | 47 | | 228 | | 275 | |
| | | 45 568 | | 20 568 | | 66 136 | |
| | | 2 462 | | | 1 461 | 1 001 | |
| | | 6 134 | | 1 589 | 1 129 | 6 594 | |
| | | 61 705 | | | 20 568 | 41 137 | |
| | ИТОГО | 124 552 | | 31 474 | 23 308 | 132 718 | |
| | ВСЕГО | 1 107 551 | 0 | 3 643 890 | 2 154 599 | 2 596 842 | 0 |

46. События после отчетной даты

а) Постановлением акимата Северо-Казахстанской области №169 от 24 мая 2016 года акимат Северо-Казахстанской области постановляет:

Государственному учреждению "Управление сельского хозяйства Северо-Казахстанской области" обеспечить оплату неразмещенных акций АО "НК СПК "Солтүстік" путем перечисления средств, предусмотренных в областном бюджете на увеличение уставного капитала Компании в сумме 90 000 тыс. тенге.

б) На основании Решения Совета директоров АО "НК СПК "Солтүстік" № 9 от 25 мая 2016 года, Совет директоров решил: разместить в пределах объявленных акций АО "НК СПК "Солтүстік" 90 000 штук простых акций Компании на сумму 90 000 000 тенге с ценой размещения 1000 тенге за 1 штуку способом реализации права единственного акционера на преимущественную покупку ценных бумаг.

в) Государственное учреждение «Управление предпринимательства и туризма Северо-Казахстанской области», именуемое в дальнейшем (Заказчик) в лице руководителя Глотова Е.С., действующего на основании Положения, с одной стороны и АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация "Солтүстік", именуемое в дальнейшем (Поставщик), в лице председателя Правления Оразалина Е.К., действующего на основании Устава, с другой стороны, на основании пп.36) п.3 ст.39 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» и других законодательных актов Республики Казахстан заключили договор №33 от 18.03.2016 года о закупке услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров (далее - договор) и пришли к соглашению о нижеследующем:

1. Поставщик обязуется поставить заказчику услугу по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных в рамках бюджетной программы 289.035.000 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на сумму 50 000 тыс. тенге, в том числе НДС - 5 357 тыс. тенге.

Срок оказания услуги: по 30 ноября 2018 года. Срок возврата бюджетных средств в местный бюджет, использованные для формирования и использования регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров по 30 декабря 2018 года.

г) На основании извещения о продаже доли участия АО "НК СПК "Солтүстік" в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» за № 6-02/583 от 29 мая 2015 года планировалось продажа доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» в размере 99,9 % по рыночной стоимости в сумме 1 642 тыс. тенге до июля 2015 года. В 2015 году 15 декабря выставлялись на торги по реализации доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района». Электронный аукцион по продаже объекта не состоялся.

16 февраля 2016 года ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» выставлялся повторно на торги по реализации доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района». Электронный аукцион по продаже объекта не состоялся.

д) На основании Постановления Правительства РК № 280 от 31.03.2014 года рекомендовано национальным компаниям о передаче в конкурентную среду дочерние организации, в том числе ТОО «Сервисно-заготовительный центр Есильского района» в 2014 - 2016 годы, то есть планируется продажа доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Есильского района» в размере 73,3 %.

16.02.2016 года и 17.05.2016 года выставлялись на торги доля АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Есильского района». Электронные аукционы по продаже объекта не состоялись.

е) Принято решение Совета директоров №6 от 20 апреля 2016 года о ликвидации ТОО "Финансовая компания Солтүстік".

47. Аналитические характеристики средств (имущества) Группы на 31.12.2015 г.

(тыс. тенге)

| Наименование показателей | На 31.12.2014г. | На 31.12.2015г. | Отклонения (+;-) гр.2 - гр.3. |
|---|-----------------|-----------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении | 8 199 640 | 4 990 148 | -3 209 492 |
| 2. Основные средства и долгосрочные активы | 5 490 856 | 1 774 328 | -3 716 528 |
| в % к имуществу | 67% | 36% | |
| 3. Оборотные средства | 2 708 784 | 3 215 820 | 507 036 |
| в % к имуществу | 33% | 64% | |
| в том числе: | | | |
| 3.1. материальные оборотные средства | 1 176 981 | 1 103 487 | -73 494 |
| в % к оборотным средствам | 43% | 34% | |
| 3.2. денежные средства, краткосрочная дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы | 1 531 803 | 2 112 333 | 580 530 |
| в % к оборотным средствам | 57% | 66% | |
| 4. Собственный капитал | 5 779 122 | 2 280 687 | -3 498 435 |
| в % к имуществу | 70% | 46% | |
| 4.1. Нераспределенная прибыль (убыток) | (1 561 177) | (5 053 998) | -3 492 821 |
| 4.1.1. Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | 114 429 | (3 469 570) | -3 583 999 |
| 5. Долгосрочные обязательства | 1 455 136 | 1 344 535 | -110 601 |
| в % к имуществу | 18% | 27% | |
| 6. Краткосрочные обязательства | 965 382 | 1 364 926 | 399 544 |
| в % к имуществу | 12% | 27% | |

Финансовое положение Группы по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Группы по сравнению с 2014 годом уменьшилась на 3 209 492 тыс. тенге, за счет уменьшения долгосрочных активов на сумму 3 716 528 тыс. тенге, это существенное уменьшение актива, где также наблюдается одновременно увеличение краткосрочных обязательств на сумму 399 544 тыс. тенге. Собственный капитал за отчетный период уменьшился на 3 498 435 тыс. тенге, это существенное изменение, что означает изменение валюты баланса и собственного капитала в отрицательную сторону, снижение степень надежности, платежеспособности Группы. Убыток Группы в 2015 году составил 3 469 570 тыс. тенге и имеет накопленный убыток в сумме 5 053 998 тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Данные показатели ставят под сомнение способность Группы осуществлять свою непрерывную деятельность.

От имени Правления АО "НК "СПК Солтүстік":


Оразалин Е.К.
Председатель Правления

13 июля 2016 года




Кенбеилова А.К.
Главный бухгалтер

13 июля 2016 года

