

**Акционерное общество
«Национальная компания»
«Социально-предпринимательская корпорация
«СОЛТУСТИК»**

**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность
31 декабря 2013 г.**

Петропавловск, 2014



Содержание

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	11
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	13
1 Общие сведения об АО «НК «СПК «Солтүстік»	13
2 Основа подготовки финансовой отчетности	15
3 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях	15
4 Основные положения учетной политики	20
5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	27
6 Объединение бизнеса и прекращение деятельности	28
7 Корректировка и исправления предшествующих периодов	29
8 Денежные средства	29
9 Краткосрочные финансовые инвестиции	29
10 Дебиторская задолженность и предоплата	29
11 Запасы	30
12 Текущие налоговые активы	30
13 Прочие краткосрочные активы	30
14 Долгосрочные финансовые инвестиции	31
15 Долгосрочная дебиторская задолженность	31
16 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	31
17 Инвестиционная недвижимость	32
18 Основные средства и незавершенное строительство	34
19 Разведочные и оценочные активы	36
20 Нематериальные активы	36
21 Активы группы выбытия	37
22 Краткосрочные финансовые обязательства	37
23 Обязательства по налогам	38
24 Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
25 Краткосрочные оценочные обязательства	39
26 Прочие краткосрочные обязательства	39
27 Долгосрочные финансовые и прочие обязательства	39
28 Капитал	41
29 Доля меньшинства	41
30 Доходы от реализации продукции и оказания услуг	41
31 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	41
32 Доходы от финансирования	42
33 Прочие доходы	42
34 Общие и административные расходы	42
35 Расходы на финансирование	43
36 Прочие расходы	43
37 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги	44
38 Балансовая стоимость одной акции	45
39 Операции со связанными сторонами	45
40 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски	46
41 Финансовые инструменты – управление рисками	47
42 События после отчетной даты	50

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 ГОДА**

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на страницах 3-4 отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности АО «НК «СПК «Солтүстік» (далее именуемое – «Группа»).

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы на 31 декабря 2013, 2012 годов, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за годы, закончившиеся на эти даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «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 и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- ✦ подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.


Руководство также несет ответственность за:

- ✦ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- ✦ поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО и законодательству Республики Казахстан;
- ✦ принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы; и
- ✦ выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Подписано от имени Правления
АО «НК «СПК «Солтүстік»:


Оразалин Е.К.
И.о. Председателя Правления
«20» августа 2014 г.
г. Петропавловск




Кенбеилова А. К.
Главный бухгалтер
«20» августа 2014 г.
г. Петропавловск





«Азаматаудит» ЖШС
Қазақстан, Алматы қ.
Шевченко көшесі, 165 «б»,
Радостовец көшесінің
қиылысы 72 «г», офис 310

ТОО «Азаматаудит»
Қазақстан, г. Алматы
ул. Шевченко 165 «б»,
ул. Радостовца 72 «г»
офис 310

«Azamataudit» LLP
office 310, 165 B Shevchenko
street, on the Radostovets 72
G cross road, Almaty,
Kazakhstan

БИН 970240005246, IBAN KZ42826A1KZTD2007369 в филиале АО «АТФ Банк» г. Алматы, БИК ALMNKZKA
тел./факс: +7 /727/ 323 62 70, 323 62 71, +7 /7252/ 54 00 49, +7 /7152/ 46 85 36, E-mail: azamataudit@mail.ru, www.azamataudit.kz

№ 125-2
от 20 августа 2014 г.

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор ТОО «Азаматаудит»

Каюпов А.Б.

20 августа 2014 г.

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат Общее собрание акционеров АО «НК «СПК «Солтүстік»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее именуемое - «Группа»), которая включает в отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года и отчеты о прибылях и убытках и совокупном доходе, движении денежных средств, об изменениях в капитале за год, истекший на указанную дату, а также примечания к данной финансовой отчетности.

Ответственность руководства Группы АО «НК «СПК «Солтүстік» за данную консолидированную финансовую отчетность

Ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), несет руководство АО «НК «СПК «Солтүстік». Эта ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание внутреннего контроля, связанного с подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибками; выбор и применение соответствующей учетной политики; и бухгалтерские оценки, соответствующие обстоятельствам.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих суммы и раскрытия в данной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой, в данной финансовой отчетности. В процессе оценки рисков, аудитор изучает внутренний контроль Группы, связанный с подготовкой и достоверным представлением данной финансовой отчетности, в целях разработки аудиторских процедур, приемлемых при данных обстоятельствах, но не в целях выражения мнения об эффективности внутреннего контроля Группы. Аудит так же включает в себя оценку соответствия используемой учетной политики и разумности бухгалтерских оценок, сделанных руководством АО «НК «СПК «Солтүстік», а так же оценку общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что собранные нами аудиторские доказательства являются достаточными и соответствующими для предоставления основы для выражения мнения аудитора.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Кредиторская задолженность АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация» отражена в отчете о финансовом положении АО «НК «СПК «Солтүстік» на 31.12.2013 года в размере 1 316 182 тыс. тенге. Согласно судебных решений общая задолженность по договорам гарантий финансирования товаропроизводителей составила 2 276 293,8 тыс. тенге. Мы считаем, что кредиторская задолженность должна быть признана в полном размере и финансовый результат АО «НК «СПК «Солтүстік» на 31.12.2013 года должен составлять убыток в размере (2 603 000) тыс.тенге.

Мнение с оговорками

По нашему мнению, за исключением влияния аспекта, описанного в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговорками, консолидированная финансовая отчетность АО «НК «СПК «Солтүстік» представляет достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы, по состоянию на 31 декабря 2013 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

Пояснительный параграф

Не внося оговорки в наше мнение, мы обращаем внимание на Примечание 5.1 «Принцип непрерывности деятельности» консолидированной финансовой отчетности. Группа компаний понесла чистый убыток в размере 1 642 888 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. В Отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года отражен отрицательный денежный отток в размере 677 303 тыс. тенге. Эти условия указывают на неопределенность в отношении притока денежных средств в будущем. Финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые были бы необходимы в результате выше указанной неопределенности.

Аудитор _____



А.Б. Каюпов

Квалификационное свидетельство аудитора №0000295,
выданное Квалификационной комиссией по аттестации
аудиторов Республики Казахстан от 23.12.1996 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2013 года

в тыс. тенге

АКТИВЫ	Прим.	31.12.2013	31.12.2012
I. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	8	44 213	721 516
Краткосрочные финансовые инвестиции	9	887 032	477 737
Краткосрочная дебиторская задолженность	10	1 748 845	1 977 657
Запасы	11	17 093	347 836
Корпоративный подоходный налог	12	33 116	22 091
Текущие налоговые активы	12	2 420	18 220
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	21	40 000	40 000
Прочие краткосрочные активы	13	126 390	188 909
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2 899 109	3 793 966
II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Долгосрочные финансовые инвестиции	14	1 618 431	2 368 247
Долгосрочная дебиторская задолженность	15	72 483	112 079
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	16	148 519	198 650
Инвестиционная недвижимость	17	2 985 994	2 991 260
Основные средства	18	676 758	568 803
Разведочные и оценочные активы	19	9 040	8 883
Нематериальные активы	20	5 400	5 471
Отложенные налоговые активы	37	2 116	961
Прочие долгосрочные активы	18	195 423	462 275
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		5 714 164	6 716 629
ИТОГО АКТИВЫ		8 613 273	10 510 595
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Прим.	31.12.2013	31.12.2012
III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные финансовые обязательства	22	163 948	881 460
Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу	23	290	1 542
Обязательства по налогам	23	3 597	2 416
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	23	602	1 590
Краткосрочная кредиторская задолженность	24	1 334 752	35 595
Краткосрочные оценочные обязательства	25	4 483	5 948
Прочие краткосрочные обязательства	26	19 110	462
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 526 782	929 013
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные финансовые обязательств	27	987 827	1 831 468
Отложенные налоговые обязательства	37	1 847	2 759
Прочие долгосрочные обязательства	27	461 771	461 771
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 451 445	2 295 998

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ	Прим.	31.12.2013	31.12.2012
V. КАПИТАЛ			
Уставный капитал	28	7 246 439	7 246 439
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	28	(1 642 642)	57 758
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	28	30 607	(25 541)
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		5 634 404	7 278 656
Неконтрольные доли участия	29	642	6 928
V. ИТОГО КАПИТАЛ		5 635 046	7 285 584
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		8 613 273	10 510 595

Подписано от имени Правления АО «НК «СПК «Солтүстік»:

Оразалин Е.К.
И.о. Председателя Правления
«20» августа 2014 г.
г. Петропавловск



Кенбеилова А. К.
Главный бухгалтер
«20» августа 2014 г.
г. Петропавловск


Отчет о финансовом положении следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года


в тыс. тенге

Наименование показателей	Прим.	2013	2012
Доход от реализации продукции и оказания услуг	30	229 051	214 883
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	31	128 930	120 968
Валовая прибыль		100 121	93 915
Доходы от финансирования	32	111 117	118 193
Прочие доходы	33	53 527	1 791 484
Расходы на реализацию продукции и оказания услуг		-	1 214
Административные расходы	34	279 570	278 519
Расходы на финансирование	35	63 805	77 492
Прочие расходы	36	1 520 838	1 538 642
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия		(45 506)	845
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности		(1 644 954)	108 570
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 644 954)	108 570
Расходы по корпоративному подоходному налогу	37	(2 066)	51 085
Расходы по текущему подоходному налогу		-	49 439
Расходы по отсроченному подоходному налогу		(2 066)	1 646
Итоговая прибыль (убыток) за период в том числе:		(1 642 888)	57 485
Приходящаяся на: акционеров материнской компании		(1 642 642)	57 758
Неконтрольные доли участия	29	(246)	(273)
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период		(1 642 888)	57 485
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		(1 642 888)	57 485
Приходящаяся на: акционеров материнской компании		(1 642 642)	57 758
Неконтрольные доли участия		(246)	(273)

Подписано от имени Правления АО «НК «СПК «Солтүстік»:


Оразалин Е.К.
И.о. Председателя Правления
«20» августа 2014 г.
г. Петропавловск




Кенбеилова А. К.
Главный бухгалтер
«20» августа 2014 г.
г. Петропавловск

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Прим.	2013	2012
I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		722 636	330 969
реализация товаров, работ, услуг		632 217	173 301
предоставление услуг		55 847	36 009
авансы полученные		2 489	3 897
прочие поступления		32 083	117 762
Выбытие всего,		694 641	851 216
платежи поставщикам за товары и услуги		358 426	564 547
авансы выданные		80 667	1 210 991
выплаты по заработной плате		111 674	100 524
выплаты вознаграждения по займам		354	-
корпоративный подоходный налог		6 888	398
другие платежи в бюджет		74 642	38 523
прочие выплаты		61 990	(1 063 768)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		27 995	(520 247)
II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		476 598	260 811
реализация финансовых активов		1 211	-
погашение займов, предоставленных другим организациям		191 985	-
полученные вознаграждения		114 626	76 443
прочие поступления		168 776	184 368
Выбытие денежных средств, всего		7 567	2 226 772
приобретение основных средств	18	1 461	6 885
приобретение нематериальных активов	20	1 106	3 160
приобретение других долгосрочных активов		-	4 699
предоставление займов другим организациям		5 000	2 212 028
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		469 031	(1 965 961)
III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
Поступление денежных средств, всего		12 522	3 009 387
эмиссия акций и других ценных бумаг		-	717 500
получение займов		6 000	1 830 475
прочие поступления		6 522	461 412
Выбытие денежных средств, всего		1 186 851	775 389
погашение займов		964 161	696 225
выплаты вознаграждения		56 000	79 164
прочие		166 690	-



Наименование показателей	Прим.	2013	2012
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(1 174 329)	2 233 998
ИТОГО: Увеличение (+)/уменьшение (-) денежных средств		(677 303)	(252 211)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8	721 516	973 727
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8	44 213	721 516

Подписано от имени Правления АО «НК «СПК «Солтүстік»:


 Оразалин Е.К.
 И.о. Председателя Правления
 «20» августа 2014 г.
 г. Петропавловск




 Кенбейлова А. К.
 Главный бухгалтер
 «20» августа 2014 г.
 г. Петропавловск

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года

в тыс. тенге

Наименование показателей	Собственный капитал				Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
Сальдо на 1 января 2012 года	6 122 345		(119 801)	6 002 544	(1 574)	6 000 970
Изменения в учетной политике и ошибки прошлых периодов			116 743	116 743	8 775	125 518
Пересчитанное сальдо	6 122 345	-	(3 058)	6 119 287	7 201	6 126 488
Убытки приобретенной ДК ТОО «Финансовая компания Солтүстік»			(22 483)	(22 483)		(22 483)
Прибыль/убыток, признанная/ый непосредственно в самом капитале	-	-	(22 483)	(22 483)	-	(22 483)
Прибыль/убыток за период			57 758	57 758	(273)	57 485
Всего прибыль/убыток за период	-	-	35 275	35 275	(273)	35 002
Дивиденды				-		-
Эмиссия акций	1 124 094			1 124 094		1 124 094
Сальдо на 31 декабря 2012 года	7 246 439	-	32 217	7 278 656	6 928	7 285 584
Корректировка ошибок прошлых лет ТОО "СЗЦ Кызылжарского района"			(1 610)	(1 610)	(6 040)	(7 650)
Пересчитанное сальдо	7 246 439	-	30 607	7 277 046	888	7 277 934
Прибыль/убыток за период			(1 642 642)	(1 642 642)	(246)	(1 642 888)

АО «НК «СПК «Солтүстік»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Наименование показателей	Собственный капитал				Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
Всего прибыль/убыток за период	-	-	(1 642 642)	(1 642 642)	(246)	(1 642 888)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	7 246 439	-	(1 612 035)	5 634 404	642	5 635 046

Подписано от имени Правления АО «НК «СПК «Солтүстік»:

Оралин Е.К.
И.о. Председателя Правления
«20» августа 2014 г.
г. Петропавловск



Кенбеилова А. К.
Главный бухгалтер
«20» августа 2014 г.
г. Петропавловск

Отчет о финансовом положении следует читать вместе с Примечаниями к финансовой отчетности, являющимися ее неотъемлемой частью.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1 Общие сведения об АО «НК «СПК «Солтүстік»

Акционерное общество «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее по тексту «Общество», «Группа») создано в результате реорганизации акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол» путем разделения на акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» и акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Тобол», в связи с чем является его правопреемником.

Указанная реорганизация проведена на основании решения акционеров от 1 октября 2010 года, принятого в соответствии с Приказом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 31 марта 2010 года № 222, которым во исполнение постановления Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2010 года № 266 «О вопросах социально-предпринимательских корпораций» государственный пакет акций акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» передан из республиканской собственности равными долями по 50% в коммунальную собственность Костанайской и Северо-Казахстанской областей.

Акционерное общество «НК «СПК «Солтүстік» зарегистрировано Департаментом юстиции Северо-Казахстанской области 11 января 2011 года под № 11260-1948-АО БИН № 110 140 002 923. В качестве налогоплательщика зарегистрировано в Налоговом комитете по Северо-Казахстанской области с 11 января 2011 года (РНН 480100249096).

Юридический адрес компании – Республика Казахстан, 150008, Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г.Петропавловск, ул.Парковая, 57 В.

Органы управления Общества:

- ✦ высший орган – Общее собрание акционеров;
- ✦ 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:

№ п/п	Компания	Место нахождения	Данные о гос. регистрации	Доля в Уставном капитале	Основной вид деятельности
1	ТОО «Финансовая компания «Солтүстік»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г.Петропавловск, Мира, дом № 69	Свидетельство о государственной регистрации № 18-1948-01-ТОО от 09.02.2012 г., БИН 120240006555	100,0%	разработка и реализация совместных инвест.проектов в агропромышленном комплексе; производство, переработка, поставка и реализация с/х продукции;



№ п/п	Компания	Место нахождения	Данные о гос. регистрации	Доля в Уставном капитале	Основной вид деятельности
					закуп, размещение, хранение, оптовая и розничная торговля продовольственными товарами (в рамках исполнения программы стабилизационного фонда продовольственных товаров);
2	ТОО «Управляющая компания «Солтүстік»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г.Петропавловск, ул. Мира-69А, каб. 209	Свидетельство о государственной перерегистрации № 10233-1948-ТОО от 24.06.2011 г., БИН 080640018206	100,0%	строительство зданий и сооружений; установка инженерного оборудования зданий и сооружений;
3	ТОО МКО «СК-Финанс»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, Петропавловск г., Конституции Казахстана, дом № 38	Свидетельство о государственной регистрации № 11142-1948-ТОО от 04.09.2010 г., БИН 100940017999	100,0%	предоставление микрокредитов физическим и юридическим лицам; привлечение займов и грантов от резидентов и нерезидентов РК
4	ТОО «Аэропорт «Петропавловск»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г.Петропавловск, Мира,69	Свидетельство о государственной регистрации от 04.06.2012 г., БИН 120640017862	100,0%	
5	ТОО «СЗЦ Кызылжарского р-на»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, Петропавловск, Конституции Казахстана, дом № 38	Свидетельство о государственной регистрации № 11196-1948-ТОО от 02.11.2010 г., БИН 101140001956	98,5%	оказание услуг субъектам агропромышленного комплекса, занимающихся производством, закупом, переработкой и реализацией с/х продукции и товаров народного потребления ; предоставление услуг по агротехническому обслуживанию;
					производство и реализация с/х продукции

АО «НК «СПК «Солтүстік» и его дочерние компании (далее по тексту «Группа») несут ответственность по своим обязательствам всем своим имуществом в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Основными видами деятельности Группы являются:

- ◆ создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- ◆ формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- ◆ участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- ◆ разработка и реализация программ, направленных на развитие социальной сферы;
- ◆ разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, в том числе и общераспространенных, определенных в перечне видов и объемов запасов полезных ископаемых, утвержденных Правительством РК;
- ◆ взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность Общества;
- ◆ разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату уставного капитала Общества, или создание на их основе новых производств;
- ◆ реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- ◆ создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- ◆ создание конкурентоспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

Стороной, осуществляющей конечный контроль за Группой, является ГУ «Управление финансов акимата Северо-Казахстанской области» - единственный акционер Общества.

2 Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты IAS и интерпретации КМСФО (МСФО), и полностью соответствует им.

Группа ведет учет в казахстанских тенге (далее - тенге), и составляет финансовую отчетность в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-III от 28.02.2007 г. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных этой бухгалтерской отчетности.

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости, а также переоценки ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данная учетная политика была последовательно применена по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

3 Планируемые изменения в МСФО и интерпретациях

(а) Новые и пересмотренные МСФО, вступившие в силу в отчетном году

Следующие изменения в стандартах и интерпретациях были изучены на предмет возможного влияния первичного применения на финансовую отчетность Компании:



МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (пересмотренный в 2011 году)

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

Пересмотренный стандарт МСФО (IAS) 27 содержит требования только в отношении отдельной финансовой отчетности. Большинство требований перенесены из предыдущего стандарта без изменений. Указанные стандарты не оказали влияния на финансовую отчетность ввиду отсутствия у Компании инвестиций требующих консолидации.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПККИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия. МСФО (IFRS) 11 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании в связи с отсутствием инвестиций в совместно контролируемые компании.

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12 содержит требования к раскрытию информации, которые относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях и нацелен на предоставление пользователям финансовой отчетности информации, необходимой для оценки характера участия предприятия в других предприятиях и соответствующих рисках, а также влияния такого участия на финансовую отчетность. Компания не раскрывало подобной информации, в связи с отсутствием вышеуказанных долей в других предприятиях.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. МСФО (IFRS) 13 определяет справедливую стоимость как цену выхода. Согласно указаниям в МСФО

(IFRS) 13 Компания проанализировало свою политику в отношении оценки справедливой стоимости.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Компанией. Там, где это необходимо, дополнительная информация раскрывается в отдельных примечаниях по активам и обязательствам, для которых определялась справедливая стоимость.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 г.) (МСФО (IAS) 19R)

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы, признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД) и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана, или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании в связи с отсутствием указанных планов с установленными выплатами.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 - «Государственные займы»

Поправки дают некоторые послабления предприятиям, впервые применяющим МСФО, разрешая перспективное применение МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, а также п. 10А МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в отношении государственных займов, непогашенных на дату перехода на МСФО. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании в связи с тем, что оно не впервые применяет МСФО.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 - «Раскрытие информации о взаимозачете финансовых активов и финансовых обязательств»

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» предписывает взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств при выполнении определенных критериев. Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия информации о правах на взаимозачет и сопутствующих договоренностях (таких как требования о предоставлении обеспечения) в отношении финансовых инструментов в соответствии с юридически действительными генеральными соглашениями о взаимозачете или аналогичными договоренностями. Информация должна раскрываться ретроспективно для всех сравнительных периодов. Компания не проводило взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и

переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

КРМСФО (IFRIC) 20 - «Затраты на вскрышные работы в ходе открытой разработки рудника на этапе добычи»

Разъяснение КРМСФО (IFRIC) 20 применяется к затратам на вывоз вскрышных пород, возникающим на этапе эксплуатации шахты (после начала производства). В соответствии с данным разъяснением затраты по вскрышным работам, приводящие к улучшению доступа к рудному телу, отражаются как внеоборотные активы («активы по вскрышным работам») при условии соответствия определенным критериям. Активы по вскрышным работам учитываются как увеличение или улучшение существующих активов и в соответствии с этими активами классифицируются как материальные или нематериальные. Разъяснение не применялось Компанией в связи с тем, что не проводит вскрышные работы.

«Ежегодные улучшения МСФО» (цикл 2009-2011 годов):

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет, что компания, которая прекратила применять МСФО в прошлом и решила или обязана вновь составлять отчетность согласно МСФО, вправе применить МСФО (IFRS) 1 повторно. Если МСФО (IFRS) 1 не применяется повторно, компания должна ретроспективно пересчитать финансовую отчетность как если бы она никогда не прекращала применять МСФО.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Данное усовершенствование разъясняет разницу между дополнительной сравнительной информацией, представляемой на добровольной основе, и минимумом необходимой сравнительной информации. Как правило, минимально необходимой сравнительной информацией является информация за предыдущий отчетный период.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Данное усовершенствование разъясняет, что основные запасные части и вспомогательное оборудование, удовлетворяющие определению основных средств, не являются запасами.

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Данное усовершенствование разъясняет, что налог на прибыль, относящийся к выплатам в пользу акционеров, учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Данное усовершенствование приводит в соответствие требования в отношении раскрытия в промежуточной финансовой отчетности информации об общих суммах активов сегмента с требованиями в отношении раскрытия в ней информации об обязательствах сегмента. Согласно данному разъяснению, раскрытие информации в промежуточной финансовой отчетности также должно соответствовать раскрытию информации в годовой финансовой отчетности.

Данные усовершенствования вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты и не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

(б) Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 в текущей редакции, отражающий результаты первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки

финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Первоначально предполагалось, что стандарт вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты, но в результате выпуска Поправок к МСФО (IFRS) 9 «Дата обязательного применения МСФО (IFRS) 9 и переходные требования к раскрытию информации», опубликованных в декабре 2011 г., дата обязательного применения была перенесена на 1 января 2015 г. В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Компании, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Компания оценит влияние этого стандарта на суммы, раскрываемые в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после публикации окончательной редакции стандарта, включающей в себя все этапы.

Поправки к МСФО (IAS) 32 - «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и проясняют вопросы применения требований к взаимозачету. В частности, разъяснены значения фраз «действующее юридически исполнимое право взаимозачета» и «одновременная реализация актива и погашение обязательства». Поправки должны применяться ретроспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27) - «Инвестиционные компании»

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, и предусматривают исключение из требований о консолидации для компаний, которые отвечают определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Исключение из требований о консолидации требует, чтобы инвестиционные компании учитывали дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания считает, что данная поправка будет не применима для Компании, поскольку оно не отвечает определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»» - «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов»

Данные поправки устраняют нежелательные последствия для раскрытия информации согласно МСФО (IAS) 36, связанные с вступлением в силу МСФО (IFRS) 13. Кроме того, данные поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или ПГДП, по которым в течение отчетного периода был признан или восстановлен убыток от обесценения. Данные поправки применяются ретроспективно в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты, при этом допускается досрочное применение при условии применения МСФО (IFRS) 13. Данные поправки будут учитываться при раскрытии информации в будущем.

Поправки к МСФО (IAS) 39 - «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

В данных поправках предусматривается исключение из требования о прекращении учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, определенного как инструмент хеджирования, отвечает установленным критериям. Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Компания не имеет производные инструменты.

Интерпретация IFRIC 21 - «Обязательные платежи»

В Интерпретации IFRIC 21 разъясняется, что компания признает обязательство в отношении обязательных платежей тогда, когда происходит действие, влекущее за собой их уплату. В

случае обязательного платежа, выплата которого требуется в случае достижения минимального порогового значения, в интерпретации устанавливается запрет на признание предполагаемого обязательства до достижения установленного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 г. или после этой даты. Предполагается, что Интерпретация IFRIC 21 не окажет влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании.

4 Основные положения учетной политики

4.1 Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность группы компаний, состоящей из материнской (основной) компании АО «НК «СПК «Солтүстік» и её дочерних компаний. Материнская компания – это компания, которая контролирует одну или несколько дочерних компаний. Дочерние компании – это компании, которые находятся под контролем материнской компании. При этом под контролем понимается способность управлять финансовой и операционной политикой компании так, чтобы получать выгоды от ее деятельности.

Дочерние компании консолидируются с даты, когда материнская компания получает над ними контроль, до той даты, когда контроль прекращается.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготавливается на ту же отчетную дату, что и отчетность материнской компании, с использованием последовательной учетной политики.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности финансовая отчетность материнской компании и ее дочерних компаний объединяются построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

Корректировки при консолидации. Результаты межгрупповых операций, в том числе продажи, расходы и дивиденды, внутригрупповая дебиторская и кредиторская задолженности, должны полностью исключаться. Внутригрупповая задолженность (кредиты, займы, торговая задолженность) полностью исключается при консолидации. Доходы и расходы, возникающие от внутригрупповых операций, полностью исключаются.

Необходимо исключить балансовую стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и величину уставного капитала каждой дочерней компании.

Расчет консолидированных показателей. В консолидированном балансе рассчитываются показатели, которые отражаются исключительно в консолидированной финансовой отчетности:

- ◆ гудвилл
- ◆ доля меньшинства
- ◆ консолидированные резервы группы.

Доля меньшинства – часть прибыли (убытков) и чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю в капитале компании, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно, через дочерние компании. Доля меньшинства, отражаемая в балансе, определяется как доля миноритарных акционеров в чистых активах дочерней компании. Доля меньшинства, отражаемая в отчете о прибылях и убытках, определяется как доля миноритарных акционеров в чистой прибыли (убытках) дочерней компании.

Консолидированные резервы – это резервы (включая нераспределенную прибыль, резервы за

счет переоценки основных средств и иные аналогичные резервы) материнской компании и доля материнской компании в резервах дочерней компании, которые были сформированы после приобретения. При наличии потенциальных прав голоса в дочерней компании доля материнской компании рассчитывается исходя из существующей (реализованной) доли в капитале дочерней компании, без учета потенциальных прав голоса.

Инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия (ассоциированные предприятия) являются объекты, на финансовую и хозяйственную политику которых Компания обладает значительным влиянием, но которые не являются ни дочерними, ни совместными организациями. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются методом долевого участия, начиная с момента, когда данная организация признается ассоциированной. Применение метода долевого участия прекращается с даты, когда инвестор перестает обладать значительным влиянием на ассоциированную организацию. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Компании в доходах и расходах ассоциированных предприятий. При превышении в убытках инвестиционных объектов, учитываемых методом долевого участия, доли Компании балансовая стоимость данной доли снижается до нуля.

4.2 Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в кассе, на текущих и иных банковских счетах (приравненных к текущим) и депозиты до востребования.

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 Обществом 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

4.3 Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

- ◆ Расчеты с поставщиками и подрядчиками по основной деятельности
- ◆ Расчеты с покупателями и заказчиками по основной деятельности
- ◆ Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами
- ◆ Расчеты со связанными сторонами

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.

Амортизированная стоимость представляет собой текущую стоимость ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. Разница между первоначальной суммой задолженности и ее дисконтированной стоимостью

представляет собой сумму амортизации, подлежащей учету на соответствующих счетах. 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.

Денежные потоки, связанные с долгосрочной задолженностью, подлежат дисконтированию.

Денежные потоки, связанные с краткосрочной задолженностью, не дисконтируются.

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 Обществом создаются специфические резервы по сомнительным долгам.

Безнадежным признается долг, по которому истек срок исковой давности, установленный действующем законодательством, либо получение которого признано невозможным вследствие отказа суда удовлетворении иска либо вследствие неплатежеспособности должника. Факт признания долга безнадежным должен быть подтвержден соответствующими документами: данными инвентаризации и приказом руководителя о списании безнадежного долга, решением суда, иными документами.

4.4 Запасы

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.

В случае если фактическая себестоимость какого-либо вида запасов превышает возможную чистую цену продажи, то создается резерв под обесценение соответствующего вида Запасов.

В финансовой отчетности запасы отражаются по фактической себестоимости за вычетом созданных резервов под обесценение.

Каждый вид запаса имеет свою специфическую цену. Основным методом оценки запасов, применяемый Обществом – метод средневзвешенной стоимости.

При использовании метода средневзвешенной стоимости, стоимость каждого объекта определяется исходя из средневзвешенной стоимости аналогичных объектов в начале периода и стоимости таких же объектов, купленных или произведенных в течение периода. Среднее значение может рассчитываться периодически или по мере получения каждой дополнительной поставки, в зависимости от условий работы Группы.

4.5 Основные средства

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;

Обществом 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 Общества 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.

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. Общество использует следующие сроки полезного использования для различных групп ОС:

Срок полезного использования,
лет

Здания и сооружения	40
Компьютерное оборудование	2,5
Транспортные средства	8
Офисная мебель	7
Прочие основные средства	7

Каждая значительная часть объекта ОС должна амортизироваться отдельно.

Общество на каждую отчетную дату оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака Общество оценивает возмещаемую сумму (стоимость) актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, формальная оценка возмещаемой суммы актива не производится.

Только и исключительно в случаях, когда возмещаемая стоимость актива ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива снижается до уровня его возмещаемой суммы. Это сокращение представляет собой убыток от обесценения.

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.

4.6 Инвестиционная недвижимость

Объектами инвестиционной недвижимости признаются:

- ◆ земля, удерживаемая для получения выгод от прироста капитала в долгосрочной перспективе;
- ◆ земля, дальнейшее использование которой на данный момент не определено;
- ◆ здание, находящееся в собственности Общества и предоставленное в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды;
- ◆ здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по одному или нескольким договорам операционной аренды.

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости производится по ее себестоимости. В первоначальную оценку включаются все затраты по сделке, включая цену приобретения и любые прямые затраты. В последующем инвестиционная недвижимость учитывается по себестоимости за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

4.7 Нематериальные активы

Общество выделяет следующие группы нематериальных активов: права и лицензии и прочие нематериальные активы, которые включают в себя программное обеспечение.

Нематериальный актив принимается к учету по фактической стоимости его приобретения, включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, связанные с его покупкой, а также любые другие затраты, напрямую связанные с подготовкой актива к его использованию по назначению.

Нематериальный актив, возникающий из разработок подлежит признанию если Общество может продемонстрировать техническую осуществимость и свое намерение его создания и использования, вероятные экономические выгоды, доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Группа исходит из предположения, что экономические выгоды от использования нематериальных активов потребляются равномерно в течение срока полезной службы объектов и использует линейный метод для амортизации нематериальных активов. Общество использует сроки полезного использования для различных категорий нематериальных активов от 2 до 15 лет.

Общество не переоценивает нематериальные активы, убыток от обесценения / восстановление убытка от обесценения отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовый результат от выбытия нематериального актива определяется как разница между чистыми поступлениями от выбытия нематериального актива и его балансовой стоимостью. Результат отражается в отчете о прибылях и убытках. Запрещается классифицировать указанную прибыль как выручку.

4.8 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 Обществом как затраты на прямолинейной основе, в течение срока аренды.

Приобретение активов Обществом для дальнейшей передачи в финансовую аренду отражается на счетах запасов по фактической стоимости. Общество 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 Общество составляет таблицы платежей для каждого отдельного случая.

4.9 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.

4.10 Займы

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.

Затраты по займам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, которые капитализируются путем включения в стоимость этого актива.

4.11 Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода обязательств. Отложенные налоги на прибыль определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и

их балансовой суммой в финансовой отчетности. Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда весьма вероятно получение налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

4.12 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что вероятность получения такого возмещения велика.

4.13 Акционерный капитал

Собственный капитал АО включает: уставный капитал, выкупленные собственные долевые инструменты, резервы, 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.

4.14 Признание выручки

Выручка Группы оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения.

Справедливая стоимость – это сумма средств, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

При поступлении активов в денежной форме, на основе договора, справедливой признается выручка, указанная в договоре, заключенном между Группой и клиентом.

Когда договор фактически представляет собой финансовую операцию, справедливая стоимость возмещения определяется дисконтированием всех будущих поступлений с помощью условной процентной ставки.

Разность между справедливой стоимостью и номинальной суммой встречного удовлетворения признается как процентный доход.

Выручка от продажи товаров признается, когда общество перевело на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товары.

Выручка от предоставления услуг признается на стадии завершения сделки на отчетную дату.

4.15 Вознаграждения сотрудникам

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 пенсионные фонды.

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.

5 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

5.1 Принцип непрерывности деятельности

Руководство Группы подготовило настоящую консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывной деятельности. При принятии данного решения руководство учитывало финансовое положение Группы, ее текущие намерения, прибыльность операций и доступ к финансовым ресурсам.

Руководство полагает, что имеющиеся и потенциальные источники финансирования Группы будут достаточными для покрытия любого дефицита средств, возникновение которого можно обоснованно предполагать, даже в случае если под влиянием дальнейшего развития событий на глобальном или местном уровне восстановление объемов продаж и другие факторы будут значительно ниже уровня, заложенного в прогнозах Группы.

Группа компаний понесла чистый убыток в размере 1 642 888 тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2013 года. В Отчете о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года отражен отрицательный денежный отток в размере 677 303 тыс. тенге. Эти условия указывают на неопределенность в отношении притока денежных

средств в будущем. Финансовая отчетность не содержит каких-либо корректировок, которые были бы необходимы в результате выше указанной неопределенности.

5.2 Оставшийся срок полезного использования основных средств

Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды.

5.3 Налоговое законодательство и признание отложенного налога на прибыль

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Республики Казахстан допускает возможность различных толкований. Соответствующая учетная политика требует использования оценок и предположений, как далее подробно раскрыто в Примечании 36.

Отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той мере, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового возмещения, которое ожидается в будущие периоды, руководство использует суждения и оценки, основанные на данных о налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года; вероятность оспаривания вычета расходов; срок использования налоговых убытков и ожидания в отношении будущей налогооблагаемой прибыли, которые считаются обоснованными в существующих обстоятельствах. Более подробная информация об отложенных налоговых активах, признанных по состоянию на 31 декабря 2012 г., изложена в Примечании 36.

6 Объединение бизнеса и прекращение деятельности

Присоединение к единственному участнику ТОО «Кзылту-ТАС»

Согласно учредительного договора Обществом приобретено 20% доли участия в уставном капитале ТОО «Кзылту-ТАС» на сумму 2 822,6 тыс. тенге путем передачи вклада в уставный капитал права недропользования на разведку строительного камня на месторождении «Кишкенекольское» в Уалихановском районе СКО.

Присоединение к единственному участнику ТОО «Акжар-Неруд»

Согласно учредительного договора Обществом приобретено 20% доли участия в уставном капитале ТОО «Акжар-Неруд» на сумму 3 694 тыс. тенге путем передачи вклада в уставный капитал права недропользования на разведку строительного камня на участке «Тогуржальское» в Акжарском районе СКО.

Приобретение компании ТОО «Daut Industries» путем участия в создании

Согласно учредительного договора Обществом приобретено 30% доли участия в уставном капитале ТОО «Daut Industries» на сумму 9 075 тыс. тенге путем передачи вклада в уставный капитал права недропользования на разведку строительного камня на участке «Даутское-2» в Акжарском районе СКО.

Увеличение доли участия в ТОО "СЗЦ Кызылжарского района"

Согласно протоколу № 1 от 18.01.2013г. заседания Совета директоров Общества принято решение об изменении доли участия в уставном капитале ТОО "СЗЦ Кызылжарского района" с 88,3% до 98,5% доли участия в виде тепличного комплекса общей стоимостью 75 млн. тенге.

7 **Корректировка и исправления предшествующих периодов**

Компания в данной финансовой отчетности производила корректировку и исправлений ошибок предшествующих периодов по ТОО "СЗЦ Кызылжурского района" в сумме 1 610 тыс. тенге.

8 **Денежные средства**

	(в тыс. тенге)	
	31.12.2013	31.12.2012
Денежные средства в кассе	815	439
Денежные средства на банковских счетах в национальной валюте	14 998	357 070
Денежные средства на сберегательных счетах	28 400	364 007
Итого	44 213	721 516

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2013 г. приблизительно равна их справедливой стоимости

9 **Краткосрочные финансовые инвестиции**

По состоянию на 31 декабря депозиты и краткосрочные выданные займы включали:

	(в тыс. тенге)	
	31.12.2013	31.12.2012
Краткосрочные предоставленные займы, всего	894 892	477 737
Краткосрочные предоставленные займы	878 763	427 737
Просроченная задолженность по займам в разрезе программ кредитования	16 129	50 000
Обесценение краткосрочных финансовых инвестиций	(7 860)	-
Итого	887 032	477 737

10 **Дебиторская задолженность и предоплата**

Чистая дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по состоянию на 31 декабря 2013 г. и на 31 декабря 2012 г. выражена в тыс. тенге.

	(в тыс. тенге)	
	31.12.2013	31.12.2012
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 595 553	1 891 754
Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций	534	-
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	549	162
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	329 709	85 741
Обесценение дебиторской задолженности	(177 500)	-
Итого	1 748 845	1 977 657

11 Запасы

Запасы включают:

(в тыс. тенге)

	31.12.2013	31.12.2012
Товарно-материальные запасы, всего	17 093	347 836
в том числе:		
Сырье и материалы	2 753	3 931
Топливо	-	18
Прочие запасы	1 611	1 487
Прочие материалы	-	225
Автovesы НПВ 60ГПУ 18*2,9 Россия без монтажа	4 375	4 375
Товары для перепродажи	6 939	331 282
Прочие товары	1 415	6 518
Обесценение товарно-материальных запасов	-	-
Итого	17 093	347 836

Запасы в сумме 17 093 тыс. тенге были учтены по учетной цене. Резерв под обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 г. не создавался.

Согласно Учетной политике Группы инвентаризация активов проводится ежегодно на 1 ноября текущего года. Аудиторская компания в инвентаризации активов Группы участие не принимала.

12 Текущие налоговые активы

(в тыс. тенге)

	31.12.2013	31.12.2012
Корпоративный подоходный налог	33 116	22 091
Налог на добавленную стоимость	1 492	17 590
Налог на транспортные средства	53	6
Налог на имущество	24	71
Индивидуальный подоходный налог	266	11
Социальный налог	43	-
Земельный налог	541	541
Плата за загрязнение окружающей среды	1	-
Прочие налоги	-	1
Итого	35 536	40 311

13 Прочие краткосрочные активы

(в тыс. тенге)

	31.12.2013	31.12.2012
Краткосрочные авансы выданные	129 258	191 730
Расходы будущих периодов	32	80
Обесценение дебиторской задолженности	(2 900)	(2 900)
Итого	126 390	188 910

14 Долгосрочные финансовые инвестиции

Долгосрочные предоставленные займы

	тыс. тенге	
	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочные предоставленные займы		
Долгосрочные предоставленные займы	1 617 305	2 358 759
Итого	1 617 305	2 358 759

Займы, предоставленные Группой, осуществляются в рамках реализации бюджетных Программ Республики Казахстан, а именно:

- ✓ «Модернизации жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 гг.»;
- ✓ «Занятость 2020» для кредитования предпринимательства на селе;
- ✓ В рамках процесса предоставление займов сельскохозяйственным товаропроизводителям для приобретения племенного поголовья крупного рогатого скота мясного направления;
- ✓ Программа "Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров".

По мнению руководства Общества, в связи с целевым характером данного финансирования, справедливая стоимость указанного займа соответствует первоначальной стоимости.

15 Долгосрочная дебиторская задолженность

	(в тыс. тенге)	
	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	72 483	117 005
в том числе:		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	67 557	112 079
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (НДС по фин.лизингу)	4 926	4 926
Обесценение дебиторской задолженности	-	-
Итого	72 483	117 005

16 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	(в тыс. тенге)	
	31.12.2013	31.12.2012
ТОО "Кзылту-Тас"	2 678	-
ТОО "Арто Сам"	37 236	35 152
ТОО "Биік шыңға жб"	26	26
ТОО "Завод СПС"	31 188	31 740
ТОО "Мәгдән СК"	-	8 202
ТОО "Наурыз 2030"	64 093	75 565

	31.12.2013	31.12.2012
ТОО "Новоишимский цементный завод"	6 121	6 121
ТОО "СЗЦ Есильского района"	-	11 650
ТОО Швейный дом Престиж	6 448	7 269
ТОО "АгроХолдинг "Тобол" (ТОО «Финансовая компания "Солтүстік")	713	-
ТОО "Асық-Тобол"	-	22 907
ТОО "Володаровское PRP"	16	18
Итого	148 519	198 650

Обобщенная информация о финансовых показателях совместных предприятий и ассоциированных компаний, включая общие суммы активов, обязательств, и доли в прибыли/(убытках) за 2013 годы представлена ниже:

Ассоциированные компании	Доля участия в капитале		2013 год			
	%	тенге	Доля Общества в чистом доходе/(убытке)	Итого активов	Итого обязательств	Чистые активы
ТОО "Акжар-Неруд"	20,00%	3 694	-	-	-	-
ТОО "Арто Сам"	30,00%	31 554	2 084	199 762	73 061	126 701
ТОО "Биік шынға жб"	20,00%	26	-	-	-	-
ТОО "Завод СПС"	20,00%	35 225	(552)	89 859	7 818	82 041
ТОО "Мәгдән СК"	20,00%	8 648	-	-	-	-
ТОО "Наурыз 2030"	27,73%	120 000	(11 472)	290 034	457 942	(167 908)
ТОО "Новоишимский цементный завод"	20,00%	6 121	-	7 294	-	7 294
ТОО "СЗЦ Есильского района"	48,00%	9 600	(11 650)	2 462 501	2 527 872	(65 371)
ТОО Швейный дом Престиж	30,44%	7 175	(821)	28	4	24
ТОО "Daut Industries"	30,00%	9 075	-	-	-	-
ТОО "Асық-Тобол"	38,27%	22 000	(22 907)	35 857	39 105	(3 248)
ТОО "Баксинское MZM"	24,00%	-	(2)	3 893	4 858	(965)
ТОО "Кзылту-ТАС"	20,00%	2 823	(185)	9 743	607	9 136
ТОО "Володаровское PRP"	15,00%	18	(1)	54	681	(627)
Итого			(45 506)	3 099 025	3 111 948	(12 923)

17 Инвестиционная недвижимость

	(в тыс. тенге)	
	31.12.2013	31.12.2012
Сальдо на начало периода	2 991 260	2 991 699
Приобретения (последующие затраты), всего	-	-
Земельные участки	-	2 781 068

	31.12.2013	31.12.2012
Здания	-	210 631
Чистый убыток от корректировки справедливой стоимости и амортизация	(5 266)	(439)
Сальдо на конец периода	2 985 994	2 991 260

18 Основные средства и незавершенное строительство

(в тыс. тенге)

Наименование показателей	ГРУППА							Всего
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Канцелярские машины и компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	
Первоначальная стоимость								
На 1 января 2012 г.	2 992 499	77 601	362	1 205	5 465	5 442	608 438	3 691 012
Поступления	8 712	123 936	167 147	3 793	4 749	9 559	1 277 528	1 595 424
Выбытие	(7 998)	(29 262)	-	-	-	(437)	-	(37 697)
Переклассификация	-	-	-	-	-	-	155 856	155 856
Перемещение	(2 781 068)	-	-	-	-	-	(1 584 473)	(4 365 541)
На 31 декабря 2012 г.	212 145	172 275	167 509	4 998	10 214	14 564	457 349	1 039 054
Поступления	-	-	1 300	-	-	1 208	8 691	11 199
Выбытие	-	-	(4 648)	(1 550)	(57)	(204)	-	(6 459)
Перемещение	-	115 812	-	10 115	-	-	(115 812)	10 115
На 31 декабря 2013 г.	212 145	172 275	164 161	3 448	10 157	15 568	466 040	1 043 794
Износ и убытки от обесценения								
На 1 января 2012 г.	-	2 596	15	72	3 976	2 896	-	9 555
Амортизационные отчисления за год	-	258	811	804	1 135	1 339	-	4 347
Выбытие	-	(975)	-	-	-	(25)	-	(1 000)
На 31 декабря 2012 г.	-	1 879	826	876	5 111	4 210	-	12 902
Амортизационные отчисления за год	-	5 514	3 638	1 729	1 730	2 264	-	14 875
Выбытие	-	-	(205)	(439)	(134)	(76)	-	(854)
На 31 декабря 2013 г.	-	7 393	4 259	2 166	6 707	6 398	-	26 923
Чистая балансовая стоимость								

АО «НК «СПК «Солтустік»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Наименование показателей	ГРУППА							Всего
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Канцелярские машины и компьютеры	Прочие	Незавершенное строительство	
На 31 декабря 2013 г.	212 145	164 882	159 902	1 282	3 450	9 170	466 040	1 016 871
На 31 декабря 2012 г.	212 145	170 396	166 683	4 122	5 103	10 354	457 349	1 026 152
На 1 января 2012 г.	2 992 499	75 005	347	1 133	1 489	2 546	608 438	3 681 457

Согласно Учетной политике Группы инвентаризация активов проводится ежегодно на 1 ноября текущего года. Аудиторская компания в инвентаризации активов Группы участие не принимала.



19 Разведочные и оценочные активы

(в тыс. тенге)

Наименование показателей	ГРУППА
	Всего
Стоимость по состоянию на 1 января 2012 г.	5 131
Поступления	22 087
Возмещение затрат	(927)
Предоставление доли участия в месторождении	(17 408)
Стоимость по состоянию на 31 декабря 2012 г.	8 883
Поступления	4 404
Возмещение затрат	(4 247)
Стоимость по состоянию на 31 декабря 2013 г.	9 040
Резерв на обесценение по состоянию на 1 января 2012 г.	
Резерв на обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 г.	-
Резерв на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 г.	-
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2013 г.	9 040
На 31 декабря 2012 г.	8 883
На 1 января 2012 г.	5 131

20 Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2013 года нематериальные активы включали:

тыс. тенге

Наименование показателей	ГРУППА
	Всего
Первоначальная стоимость	
На 1 января 2012 г.	159 864
Поступления	3 330
Переоценка	(155 860)
На 31 декабря 2012 г.	7 334
Поступления	1 186
На 31 декабря 2013 г.	8 520
Износ и убытки от обесценения	
На 1 января 2012 г.	1 219
Амортизационные отчисления за год	644
На 31 декабря 2012 г.	1 863
Амортизационные отчисления за год	1 257
Переоценка	

Наименование показателей	ГРУППА
	Всего
На 31 декабря 2013 г.	3 120
Чистая балансовая стоимость	
На 31 декабря 2013 г.	5 400
На 31 декабря 2012 г.	5 471
На 1 января 2012 г.	158 645

Согласно Учетной политике Группы инвентаризация активов проводится ежегодно на 1 ноября текущего года. Аудиторская компания в инвентаризации активов Группы участие не принимала.

21 Активы группы выбытия

(в тыс. тенге)

	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочные активы для продажи	40 000	40 000
в том числе:		
Аэропорт (здание аэровокзала)	17 400	17 400
Взлетно-посадочная полоса	4 330	4 330
Здание агрегатного цеха	943	943
Здание ангара	1 063	1 063
Здание бокс "гараж"	3 901	3 901
Здание гараж	2 063	2 063
Здание гараж	1 787	1 787
Здание лаборатории ГСМ	922	922
Здание перрона	2 344	2 344
Здание склад ангар	2 974	2 974
Рулежная дорожка	2 273	2 273
Итого	40 000	40 000

22 Краткосрочные финансовые обязательства

(в тыс. тенге)

	31.12.2013	31.12.2012
Текущая часть долгосрочных займов, всего	156 657	330 747
Краткосрочные займы, всего	7 290	547 713
Краткосрочные займы от связанных сторон, всего	-	3 000
Итого краткосрочные финансовые обязательства	163 947	881 460

По состоянию на 31.12.13 г. общая сумма краткосрочных финансовых обязательств составляет 318 753 тыс. тенге, из них

- ✓ Текущая часть долгосрочного банковского займа в Филиале АО "Темірбанк", Транш №CREL00001-09/12-PTR в рамках Генерального кредитного соглашения №GKSL00001/12-PTR

под 13% годовых до 2015 года составляет 140 004 тыс. тенге, залогом являются земельные участки согл. договора о залоге недвижимого имущества № PAW00017/12- PTR от 26.04.12г., гарантом соблюдения условий возврата банковского займа выступает ТОО "Управляющая компания "Солтүстік" согласно Гарантии № PAW00020/12- PTR от 26.04.12г;

- ✓ Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств ТОО "Микро-кредитная организация СК-Финанс" перед «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства в рамках бюджетной программы «Сабыга» с целью предоставления кредитов для содействия развитию предпринимательства на селе в рамках процесса предоставления займов сельскохозяйственным товаропроизводителям для приобретения племенного поголовья крупного рогатого скота мясного направления составляет 18 333 тыс. тенге сроком на 8 лет по ставке вознаграждения 2% годовых с отсрочкой возврата основного долга до 20.05.2013г., обеспечение кредита гарантия АО "НК "СПК "Солтүстік".
- ✓ Краткосрочные финансовые обязательства перед АО "НК "Продкорпорация" в рамках реализации бюджетной Программы "Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров" составляют 7 290 тыс. тенге по ставке вознаграждения 3% годовых.

23 Обязательства по налогам

	(в тыс. тенге)	
	31.12.2013	31.12.2012
Корпоративный подоходный налог	290	1 542
Индивидуальный подоходный налог	363	701
Налог на добавленную стоимость	3 084	771
Социальный налог	138	701
Земельный налог	1	-
Налог на имущество	9	240
Прочие налоги	-	3
Итого	3 887	3 958

Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

	(в тыс. тенге)	
	31.12.2013	31.12.2012
Обязательства по социальному страхованию	290	440
Обязательства по пенсионным отчислениям	312	1 150
Итого	602	1 590

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31 декабря 2013 года составляла:

	(в тыс. тенге)	
	31.12.2013	31.12.2012
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	14 670	223 974
Краткосрочная кредиторская задолженность дочерних	1 494	-

	31.12.2013	31.12.2012
организаций		
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	1 318 588	41 178
Обесценение кредиторской задолженности	-	-
Итого	1 334 752	265 152

Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам отражена по балансовой стоимости, так как балансовая стоимость представляет собой достаточно близкое значение к справедливой стоимости.

25 Краткосрочные оценочные обязательства

(в тыс. тенге)

	31.12.2013	31.12.2012
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	4 483	5 948
Итого	4 483	5 948

Признанный в отчетности резерв на сумму 4 483 тыс. тенге представляет собой общую сумму в отношении предоставляемых в следующем году отпусков работникам, заработанных в течение отчетного периода, определенного на основе расчета среднедневного заработка работников и количества причитающихся дней отпуска. Сумма резерва по отпускам включена в отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе.

26 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства Общества на 31 декабря включали:

тыс. тенге

	31.12.2013	31.12.2012
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	19 058	460
Авансы, полученные от дочерних организаций, всего	-	6
Авансы, полученные от филиалов и структурных подразделений	50	-
Обесценение кредиторской задолженности	-	-
Итого	19 108	466

27 Долгосрочные финансовые и прочие обязательства

тыс. тенге

	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочные займы, всего	161 768	581 681

	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочные займы от связанных сторон, всего	821 331	3 108 284
в том числе:		
ГУ "Отдел ЖКХ, пас.тр..ав.дорог р/н им.Габита Мусрепова (Кредитный договор №130 от 10.12.2012г.)	22 675	22 675
ГУ Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта (Кредитный договор № 1 от 28.08.2012 г.)	-	477 325
ГУ Упр. предпринимательства и промышленности СКО (Кредитный договор №33 от 20.04.2012г.)	600 000	600 000
ГУ Упр. предпринимательства и промышленности СКО (Кредитный договор №67 от 24.08.2011г.)	200 000	200 000
АО"НК"СПК"Солтүстік" (договор №15 от 01.06.2012г.)	-	600 000
АО"НК"СПК"Солтүстік" (Договор предоставления кредита №66 от 03.11.2011г.)	-	200 000
Акционерное общество НК "СПК "Тобол" (Договор займа №1 от 1 декабря 2010 г.)	-	2 060
АО НК "СПК "Солтүстік" (Доп. соглашение №1 к Договору займа от 01.12.2010 г.)	96	6 224
АО "Национальная компания "СПК "Солтүстік" (Договор №1 от 17.09.2012г.)	3 288	1 000 000
	-	
Итого долгосрочные займы	987 827	3 689 965

Долгосрочная кредиторская задолженность

(в тыс. тенге)

	31.12.2013	31.12.2012
Долгосрочные авансы полученные, всего	461 771	461 771
в том числе:		
ГУ Упр. предпринимательства и промышленности СКО (Договор №62 от 22.10.2012г.)	461 771	461 771
Обесценение дебиторской задолженности	-	-
Итого	461 771	461 771

Долгосрочные обязательства перед ГУ Управление предпринимательства и промышленности Северо-Казахстанской области в рамках бюджетной программы «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» составляют 461,8 млн. тенге сроком на 2 года без вознаграждения с отсрочкой возврата основного долга до 30.12.2014г.

28 Капитал

(в тыс. тенге)

	31.12.2013	31.12.2012
Уставный капитал, всего	7 247 564	7 255 214
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	(1 642 888)	57 485
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	30 370	(27 115)
Итого капитал	5 635 046	7 285 584

29 Доля меньшинства

	31.12.2013	31.12.2012
Доля (в %)		
В уставном капитале	1 125	8 775
В нераспределенном доходе (убытке)	(483)	(1 847)
Итого	642	6 928

30 Доходы от реализации продукции и оказания услуг

(в тыс. тенге)

	2013	2012
Реализация товаров	79 740	148 950
Доходы от аренды	63 820	56 381
Доходы от оказания услуг	11 638	9 552
Прочие доходы	73 853	-
Итого	229 051	214 883

31 Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг

(в тыс. тенге)

	2013	2012
ВТОРИЧНЫЙ ЛИЗИНГ	42 646	9 157
ПРОДУКЦИЯ СТАБФОНДА	77 943	111 680
отчисления от оплаты труда	1 293	-
амортизация	402	-
услуги сторонних организаций	1 013	-
накладные расходы	5 459	-
Прочие расходы	174	131
Итого	128 930	120 968

32 Доходы от финансирования

(в тыс. тенге)

	2013	2012
Доходы по вознаграждениям	91 582	84 973
Доходы от размещения денежных средств на депозит	1 498	33 220
Итого	111 117	118 193

33 Прочие доходы

(в тыс. тенге)

	2013	2012
Доходы от выбытия активов	20 172	1 680 628
Доходы от безвозмездно полученных активов	10 115	7 519
Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие санкций	18 929	34 255
Доходы от прироста стоимости по праву недропользования	-	17 408
Доходы от реализации доли участия	3 549	9 266
Доходы от операционной (текущей) аренды	-	4 984
Прочие	762	37 424
Итого	53 527	1 791 484

34 Общие и административные расходы

(в тыс. тенге)

	2013	2012
Запасы	2 906	8 658
Оплата труда работников	126 718	119 052
Отчисления от оплаты труда	12 687	12 171
Расходы по операционной аренде	8 072	16 247
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13 256	5 294
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов	1 313	13 329
Коммунальные расходы	21 127	15 450
Расходы по транспортным услугам	1 394	6 578
Расходы по услугам связи	2 265	2 593
Расходы по услугам почты	33	-
Командировочные расходы	7 248	4 856
Расходы на повышение квалификации работников	675	425
Вознаграждение членам СД	1 715	1 824
Расходы по налогам	28 187	23 011
Проведение мероприятий по ремонту общего имущества в рамках программы модернизации ЖКХ	-	4 145
Расходы по охране	55	885
Консультационные и аудиторские услуги	3 965	1 330

	2013	2012
Нотариальные услуги	135	228
Услуги оценщика	137	847
Банковские услуги	1 745	3 643
Расходы на страхование	189	148
Членские взносы организации	290	2 400
Штрафы, пени в бюджет	920	377
Штрафы, пени по хоз. договорам	4 471	26
Изготовление и установка рекламной продукции	8	1 181
Расходы по созданию резервов по отпускам	5 359	5 071
Расходы на сопровождение программного обеспечения	257	335
Противопожарная охрана и затраты, связанные с соблюдением специальных требований	-	247
Обновление юридической базы	1 685	641
Расходы по продукции стабилизационного фонда	6 360	18 098
Прочие расходы	18 626	9 429
Итого	279 570	278 519

35 Расходы на финансирование

(в тыс. тенге)

	2013	2012
Расходы по вознаграждениям за займы	63 805	67 732
Расходы по вознаграждениям за банковские займы	-	9 760
Итого	63 805	77 492

36 Прочие расходы

(в тыс. тенге)

	2013	2012
Расходы от выбытия активов	5 719	1 452 223
Потери товара в пределах норм естественной убыли	2 357	-
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	185 360	2 900
Расходы по списанию начисленной пени	-	80 208
Прочие	858	3 311
Итого	1 520 838	1 538 642

37 Расходы по корпоративному подоходному налогу и отложенные налоги

Основные компоненты расходов по подоходному налогу, сверке ставок, признании отложенных налоговых активов и обязательств, а также движении временных разниц за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2013 и 2012 г.г.:

34.1 Расходы по корпоративному подоходному налогу

	тыс. тенге	
	2013	2012
Расходу по текущему подоходному налогу, всего	-	49 439
Расходы по отсроченному подоходному налогу, всего	(2 839)	1 646
в том числе:	-	-
Изменение признанных отсроченных обязательств / (активов)	(2 839)	1 646
Всего расходы по подоходному налогу	- 2 839	51 085

34.2 Сверка действующей налоговой ставки

	2013		2012	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(1 644 954)		108 570	
Расход / (экономию) по подоходному налогу с использованием применяемой налоговой ставки	(328 991)	20%	21 714	20%
Налоговый эффект на необлагаемые или не идущие на вычеты статьи	326 152	-20%	29 371	27%
Итого	(2 839)	0%	51 085	47%

32.3 Признанные налоговые активы и обязательства

Отсроченные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
Основные средства	-	-	(32 600)	(35 372)	(32 600)	(35 372)
Нематериальные активы	-	-	(1 080)	(1 093)	(1 080)	(1 093)
Резерв по неиспользованным отпускам	55	-	-	-	55	-
Переносимые налоговые убытки	210	-	-	-	210	
Итого	265	-	(33 680)	(36 465)	(33 415)	(36 465)
Чистые налоговые активы / (обязательства)	265	-	(33 680)	(36 465)	(33 415)	(36 465)

34.4 Движение временных разниц в течение года

тыс. тенге

	31.12.2012	Признано		31.12.2013
		в доходе	в капитале	
Основные средства	(35 372)	2 771	-	(32 601)
Нематериальные активы	(1 093)	13	-	(1 080)
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	-	55	-	55
Резерв по неиспользованным отпускам	-	210	-	210
Итого	(36 465)	3 049	-	(33 415)

38 Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной простой акции определяется по данным бухгалтерского баланса путем деления стоимости чистых активов на количество простых акций (54 482 294 штук). Чистые активы предприятия рассчитываются как разница между полными активами и обязательствами предприятия в отчете о финансовом положении на дату расчета и составили 7 285 484 тыс. тенге.

тыс. тенге

	2013	2012
Выпущенный капитал	7 246 439	7 246 439
Чистые активы для простых акций	5 635 046	7 285 584
Кол-во акций	54 482 294	54 482 294
Стоимость одной акции (тенге)	104	134

39 Операции со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Операции со связанными сторонами проводятся на условиях, присущих операциям с третьими лицами. Суммы задолженности не обеспечены и будут погашаться денежными средствами. Расходы по безнадежным долгам в отношении задолженности связанных сторон в отчетном периоде не признавались.

Операции между Компанией и ее дочерними предприятиями, являющимися связанными сторонами компании исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы

Группа выплачивает ключевому управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения в виде заработной платы, включенные в общие и административные расходы (Примечание

34). Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году составили 12 118 тыс. тенге (в 2012 году – 17 181 тыс. тенге). В течение 2013 года ключевому управленческому персоналу не было предоставлено каких-либо неденежных льгот.

40 Договорные обязательства, условные обязательства и операционные риски

А. Договорные обязательства и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2013 г. в соответствии с Постановлением акима Северо-Казахстанской области Общество является гарантом в обеспечении своевременного возврата займов сельскохозяйственными товаропроизводителями области, выданных АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» для проведения весенне-полевых и уборочных работ. По состоянию на 31.12.13 г. имеют место факты невыполнения сельхозпроизводителями условий договоров финансирования проведения весенне-полевых и уборочных работ 2013 года, заключенных с АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» (Примечание 40D «Судебные разбирательства»).

В. Налогообложение

Существующее налоговое законодательство Республики Казахстан допускает различные толкования и претерпевает частые изменения. Интерпретация налоговыми органами налогового законодательства в отношении операций и деятельности АО «НК «СПК «Солтүстік» может не совпадать с интерпретацией данного законодательства руководством Группы. Как следствие, налоговые органы могут оспорить правильность применения налогового законодательства, и предприятию могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы, однако их сумма, по мнению руководства, будет незначительной. Период, в течение которого отчетность может быть проверена налоговыми органами, составляет пять лет.

С. Страхование

Группа не страхует принадлежащие ей активы, осуществляемые ею операции, и прочие риски, за исключением гражданско-правовой ответственности.

Д. Судебные разбирательства

Общество в течение 2013 года принимало участие в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности как в качестве истца, так и в качестве ответчика.

В январе 2014 года вступили в действие 22 решения СМЭС по выдаче гарантий Обществом (Ответчик) в 2012 году в обеспечении своевременного возврата займов сельскохозяйственными товаропроизводителями области, выданных АО «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» (Истец) для проведения весенне-полевых и уборочных работ на общую сумму 1 316 182 тыс. тенге.

В мае 2014 году вступили в силу решения суда по 37 гарантиям Общества в 2013 году по займам, выданным АО «НК «Продкорпорация» на общую сумму 960 112 тыс. тенге. Обществом данные процессуальные решения не обжалованы и, в свою очередь, не

предъявлены исковые заявления к заемщикам – сельскохозяйственным товаропроизводителям.

В течение 2013 года Общество выступило ответчиком по предъявленному иску ТОО «Наурыз – 2030» за причинение имущественного вреда за арендованные помещения на сумму 17 442 тыс. тенге и ГУ «Инспекция финансового контроля по СКО» за нецелевое использование бюджетных средств и штрафные санкции на общую сумму 121 076 тыс. тенге.

По заявлениям АО «НК «СПК «Солтүстік» ДБЭКП возбуждено 9 уголовных дел и предъявлены иски на общую сумму 223 858 тыс. тенге, в том числе:

- Хищение средств в рамках программы реализации регионального продовольственного стабилизационного фонда на сумму 104 541 тыс. тенге;
- Фальсификация документов о снятии обременения с залогового имущества на сумму 31 972 тыс. тенге;
- Хищение денежных средств (взнос в уставный капитал доли СПК) на сумму 22 000 тыс. тенге;
- Нецелевое использование займа, полученного в ТОО «МКО СК-Финанс» на сумму 7 500 тыс. тенге;
- Хищение товаров Стабилизационного фонда менеджером ТОО «Управляющая компания «Солтүстік» на сумму 41 070 тыс. тенге;
- Недостача товаров Стабилизационного фонда у материально - ответственного лица «ТОО Финансовая компания «Солтүстік» на сумму 774 тыс. тенге;
- Нецелевое использование займа, полученного по программе «Сыбага» КХ «Семенов В.В.» на сумму 5 500 тыс. тенге.

41 Финансовые инструменты – управление рисками

Наряду со всеми другими компаниями, Группа подвержена рискам, которые являются результатом использования ею финансовых инструментов. Данное примечание описывает цели, политику и процедуры Группы по управлению такими рисками, а также методы, используемые для их оценки.

Категории финансовых инструментов

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года финансовые инструменты были представлены следующим образом:

	(тыс. тенге)	
	31.12.2013	31.12.2012
Финансовые активы:		
Денежные средства и их эквиваленты	44 213	721 516
Краткосрочные финансовые инвестиции	887 032	477 737
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 748 845	1 977 657
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	40 000	40 000
Долгосрочные финансовые инвестиции	1 618 431	2 368 247
Долгосрочная дебиторская задолженность	72 483	112 079
Итого	4 411 004	5 697 236

	31.12.2013	31.12.2012
Финансовые обязательства:		
Краткосрочные финансовые обязательства	163 948	881 460
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 334 752	35 595
Краткосрочные оценочные обязательства	4 483	5 948
Долгосрочные финансовые обязательства	987 827	1 831 468
Прочие долгосрочные обязательства	461 771	461 771
Итого	2 952 781	3 216 242

Методы управления рисками

Для каждого типа рисков Группы разрабатывает управленческие методы его предупреждения и минимизации. Руководство несет полную ответственность за определение целей и политики Группы в отношении управления рисками. Общей задачей Руководства является установление принципов политики, которые направлены на уменьшение риска в максимально возможной степени и в то же время не затрагивают ненадлежащим образом конкурентоспособность, гибкость и доходность капитала Группы.

Условные обязательства

Операционная среда – Группа осуществляет свою основную деятельность на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные акты, регулирующие предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим активы и операции Группы могут быть подвержены риску из-за негативных изменений в политической и предпринимательской среде.

Кредитный риск

Кредитный риск заключается в том, что Группы, финансовые учреждения и прочие контрагенты оказываются неспособными выполнять свои обязательства перед Компанией. Кредитный риск возникает преимущественно при предоставлении отсрочки платежей в отношении дебиторской задолженности, но также и в связи с другими операциями, затрагивающими статьи баланса. Оценка кредитного риска включает концентрацию по отдельным контрагентам. В отношении выдаваемых авансов на выполнение работ и услуг, в контрактах оговариваются штрафные санкции и условия возврата аванса в случае невыполнения обязанностей по данным контрактам.

Риск ликвидности

При управлении риском ликвидности главная цель Группы состоит в том, чтобы гарантировать, что она имеет возможность погасить все обязательства по мере наступления срока их погашения. Группа осуществляет контроль за риском недостатка денежных средств с использованием долгосрочных прогнозов ожидаемых потоков денежных средств по операционной деятельности. Группа управляет риском ликвидности через поддержание соответствующих резервов, посредством постоянного мониторинга предполагаемых и

фактических денежных потоков и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Приведенная ниже таблица показывает распределение финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2013 года по срокам размещения активов и погашения обязательств. Некоторые активные операции, однако, могут носить более долгосрочный характер, например, вследствие пролонгации краткосрочные кредиты могут иметь фактически более длительный срок.

Ниже представлена позиция Группы по ликвидности на 31 декабря 2013 года:

(в тыс. тенге)

	Сроки погашения задолженности					Итого
	До востребования	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	С неопределенным сроком	
Активы						
Деньги на банковских счетах в национальной валюте	44 213					44 213
Дебиторская задолженность покупателей		2 635 877				2 635 877
Запасы			57 093			57 093
Долгосрочные финансовые инвестиции				1 618 431		1 618 431
Основные средства				3 662 752	197 539	3 860 291
Прочие активы			35 536	221 002	140 830	397 368
Итого активов	44 213	2 635 877	92 629	5 502 185	338 369	8 613 274
Обязательства						
Краткосрочные финансовые обязательства и текущая часть долгосрочных займов			163 948			163 948
Налоги и другие обязательные платежи			4 489			4 489
Торговая и прочая кредиторская задолженность			1 334 752			1 334 752
Долгосрочный заем				987 827		987 827
Отложенные налоговые обязательства				1 847		1 847
Прочие обязательства			23 593	461 771		485 364
Итого обязательств	-	-	1 526 782	1 451 445	-	2 978 227
Чистый разрыв ликвидности	44 213	2 635 877	(1 434 153)	4 050 740	338 369	5 635 046
Совокупный разрыв ликвидности на 31 декабря 2013 года	44 213	2 680 090	1 245 937	5 296 677	5 635 046	-

Операционный риск.

Операционный риск – это риск, возникающий в ходе текущей операционной деятельности, приводящий к нарушению нормального ритма производства, замедлению или снижению реализации готовой продукции, а также в связи с неожиданными изменениями, внесенными в законодательные и регулирующие требования, которые приводят к неожиданным финансовым и операционным убыткам.

Политика управления операционными рисками рассматривается как важный элемент корпоративной культуры Группы и доводится до сведения всех сотрудников функциональных подразделений. Группа поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления операционными рисками, между руководством Группы и всеми функциональными подразделениями.

Валютный риск

Группа непрерывно отслеживает свой валютный риск и имеет установленную систему и средства контроля.

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли. Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

42 События после отчетной даты

В январе 2014 года вступили в действие решения суда о взыскании задолженности по займам 2012 года, выданным АО «НК «Продовольственная контрактная корпорация» для проведения весенне-полевых и уборочных работ сельхозтоваропроизводителям Северо-Казахстанской области с АО «НК «СПК Солтүстік» на общую сумму 1 316 182 тыс. тенге. На 31 декабря 2013 года Обществом признаны расходы на данную сумму.

В мае 2014 году вступили в силу решения суда гарантиям Общества 2013 года по займам, выданным АО «НК «Продкорпорация» на общую сумму 960 112 тыс. тенге. Обществом не признаны расходы по данным решениям суда и, следовательно, занижен убыток на сумму 960 млн. тенге.

Наименование организации	АО "НК "СПК Солтүстік"
Сведения о реорганизации	
Вид деятельности организации	Исследование конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения
Организационно-правовая форма	Акционерное общество
Форма отчетности: консолидированная/неконсолидированная	Консолидированная (не нужно зачеркнуть)
Среднегодовая численность работников	60 чел.
Субъект предпринимательства	крупного (малого, среднего, крупного)
Юридический адрес (организации)	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г.Петропавловск, ул.Парковая, 57 В

Бухгалтерский баланс
по состоянию на «01» января 2014 года

тыс. тенге			
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	44 213	721 516
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11		
Производные финансовые инструменты	12		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14		
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	887 032	477 737
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1 748 845	1 977 657
Текущий подоходный налог	17	35 536	40 311
Запасы	18	17 093	347 836
Прочие краткосрочные активы	19	126 390	188 909
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	2 859 109	3 753 966
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	40 000	40 000
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	1 618 431	2 368 247
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	72 483	112 079
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	148 519	198 650
Инвестиционное имущество	117	2 985 994	2 991 260
Основные средства	118	676 758	568 803
Биологические активы	119		
Разведочные и оценочные активы	120	9 040	8 883
Нематериальные активы	121	5 400	5 471
Отложенные налоговые активы	122	2 116	961
Прочие долгосрочные активы	123	195 423	462 275
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	5 714 164	6 716 629
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		8 613 273	10 510 595

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210		
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	163 948	881 460
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	1 334 752	35 595
Краткосрочные резервы	214	4 483	5 948
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	290	1 542
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	23 309	4 468
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1 526 782	929 013
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	-	-
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	987 827	1 831 468
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	-	-
Долгосрочные резервы	314		
Отложенные налоговые обязательства	315	1 847	2 759
Прочие долгосрочные обязательства	316	461 771	461 771
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	1 451 445	2 295 998
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	7 246 439	7 246 439
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Резервы	413	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(1 612 035)	32 217
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	5 634 404	7 278 656
Доля неконтролирующих собственников	421	642	6 928
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	5 635 046	7 285 584
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)		8 613 273	10 510 595

Руководитель

Оразалин Е.К.

Ф.И.О

подпись

Главный бухгалтер

Кенбеилова А. К.

Ф.И.О

подпись

* Подписи скрепляются печатью

Прилагаемая финансовая отчетность специального назначения была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года для целей публикации, и является частью аудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, аудиторский отчет по которой выпущен ТОО «Азаматаудит» 20 августа 2014 года. Прилагаемую отчетность следует читать вместе с аудированной финансовой отчетностью, подписанной руководством Общества.



Наименование организации

АО "НК "СПК Солтүстік"

Отчет о доходах и расходах
за год, закончившийся «31» декабря 2013 года

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	229 051	214 883
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	128 930	120 968
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12	100 121	93 915
Расходы по реализации	13	-	1 214
Административные расходы	14	279 570	278 519
Прочие расходы	15	1 520 838	1 538 642
Прочие доходы	16	53 527	1 791 484
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(1 646 760)	67 024
Доходы по финансированию	21	111 117	118 193
Расходы по финансированию	22	63 805	77 492
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	(45 506)	845
Прочие неоперационные доходы	24		
Прочие неоперационные расходы	25		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(1 644 954)	108 570
Расходы по подоходному налогу	101	(2 066)	51 085
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(1 642 888)	57 485
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	(1 642 888)	57 485
собственников материнской организации		(1 642 642)	57 758
долю неконтролирующих собственников		(246)	(273)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400	-	-
<i>в том числе:</i>			
Переоценка основных средств	410	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		



Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	(1 642 888)	57 485
<i>Общая совокупная прибыль относимая на:</i>			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
Прибыль на акцию:	600	-	-
<i>в том числе:</i>			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности			
от прекращенной деятельности			

Руководитель

Оразалин Е.К.

Ф.И.О

подпись

Главный бухгалтер

Кенбеилова А. К.

Ф.И.О

подпись

* Подписи скрепляются печатью

Прилагаемая финансовая отчетность специального назначения была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года для целей публикации, и является частью аудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, аудиторский отчет по которой выпущен ТОО «Азаматаудит» 20 августа 2014 года. Прилагаемую отчетность следует читать вместе с аудированной финансовой отчетностью, подписанной руководством Общества.

Наименование организации

АО "НК "СПК Солтүстік"

Отчет о движении денег
за год, закончившийся «31» декабря 2013 года
(прямой метод)

тыс.тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	722 636	330 968
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	632 217	173 301
прочая выручка	12	55 847	36 009
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	2 489	3 897
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15		
прочие поступления	16	32 083	117 762
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	694 641	851 215
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	358 426	564 547
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	80 667	1 210 991
выплаты по оплате труда	23	111 674	100 524
выплата вознаграждения	24	354	-
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	81 530	38 922
прочие выплаты	27	61 990	(1 063 769)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	27 995	(520 247)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	476 598	260 812
в том числе:			
реализация основных средств	41	1 211	-
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50	114 626	76 444
прочие поступления	51	360 761	184 368
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	7 567	2 226 772
в том числе:			
приобретение основных средств	61	1 461	6 885
приобретение нематериальных активов	62	1 106	3 160
приобретение других долгосрочных активов	63		4 699
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68	5 000	2 212 028
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	469 031	(1 965 960)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	12 522	3 009 387
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	717 500
получение займов	92	6 000	1 830 475
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94	6 522	461 412
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	1 186 851	775 389
в том числе:			
погашение займов	101	964 161	696 225
выплата вознаграждения	102		79 164
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	56 000	
прочие выбытия	105	166 690	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(1 174 329)	2 233 998
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(677 303)	(252 210)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	721 516	973 727
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	44 213	721 516

Руководитель

Оразалин Е.К.

Ф.И.О

подпись

Главный бухгалтер

Кенбеилова А. К.

Ф.И.О

подпись

* Подписи скрепляются печатью

Прилагаемая финансовая отчетность специального назначения была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года для целей публикации, и является частью аудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, аудиторский отчет по которой выпущен ТОО «Азаматаудит» 20 августа 2014 года. Прилагаемую отчетность следует читать вместе с аудированной финансовой отчетностью, подписанной руководством Общества.



Наименование организации

АО "НК "СПК Солтүстік"

Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся «31» декабря 2013 года

тыс.тен

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	6 122 345				(119 801)	(1 574)	6 000 9
Изменение в учетной политике	11					116 743	8 775	125 51
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	6 122 345	-	-	-	(3 058)	7 201	6 126 4
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	57 758	(273)	57 4
Прибыль (убыток) за год	210					57 758	(273)	57 4
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229							
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300	1 124 094	-	-	-	(22 483)	-	1 101 61
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	311	1 124 094						1 124 09
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312							
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314							



Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Выплата дивидендов	315							
Прочие распределения в пользу собственников	316							
Прочие операции с собственниками	317					(22 483)		(22 483)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318							
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300)	400	7 246 439	-	-	-	32 217	6 928	7 285 593
Изменение в учетной политике	401					(1 610)	-	(1 610)
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	7 246 439	-	-	-	30 607	6 928	7 283 970
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	(1 642 642)	(246)	(1 642 888)
Прибыль (убыток) за год	610					(1 642 642)	(246)	(1 642 888)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624							
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников								
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
Взносы собственников	711	-						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712							
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713							
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714							
Выплата дивидендов	715							
Прочие распределения в пользу собственников	716							
Прочие операции с собственниками	717							

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718							
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	7 246 439	-	-	-	(1 612 035)	6 682	5 641 0

Руководитель

Оразалин Е.К.

Ф.И.О

Главный бухгалтер

Кенбеилова А. К.

Ф.И.О

* Подписи скрепляются печатью



Прилагаемая финансовая отчетность специального назначения была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 422 от 20 августа 2010 года для целей публикации, и является частью аудированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, аудиторский отчет по которой выпущен ТОО «Азаматаудит» 20 августа 2014 года. Прилагаемую отчетность следует читать вместе с аудированной финансовой отчетностью, подписанной руководством Общества.

Сериясы МФЮ



№ 0000134

МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ

"АЗАМАТАУДИТ"

ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІНЕ

(шаршы құқығымен қолданылуы)

аудиторлық қызметпен айналысу үшін берілді.
Қазақстан Республикасының бүкіл аумағында қолданылу мерзімі
шектеусіз бас лицензия.

Лицензияны берген орган

Қазақстан Республикасының
Қаржы министрлігі.

Басшы

М. А.

Лицензияның берілген уақыты "17" маусым 2000 ж. Астана қаласы

Астана, Б. Мейрамұлы атындағы жер

Серия МФЮ



№ 0000134

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

Выдана ТОВАРИЩЕСТВУ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

(полное наименование юридического лица)

"АЗАМАТАУДИТ"

на занятие аудиторской деятельностью.

Генеральная лицензия без ограничения срока действия на всей
территории Республики Казахстан.

Орган, выдавший лицензию

Министерство финансов
Республики Казахстан.

Руководитель

М. П.

Дата выдачи лицензии "17" июня 2000 г. Город Астана