



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

**Консолидированная финансовая отчетность и аудиторский отчет  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.**

**(в соответствии с требованиями приказа Министра финансов РК № 422 от 20 августа 2010 года)**

## Содержание

Отчет (заключение) независимого аудитора.....	3-4
Подтверждение руководства.....	5

### Отдельная финансовая отчетность

Консолидированный бухгалтерский баланс.....	6-7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	8-9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	10-13
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	14-15
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	16-51

050036, Республика Казахстан  
с Алматы, мкрн. Мамыр-4, д. 14

Тел +7 727 380 01 82  
+7 727 380 02 95  
Факс +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com  
Web www.uhy-kz.com

14, Mamyр-4, Almaty  
050036, Republic of Kazakhstan

Тел +7 727 380 01 82  
+7 727 380 02 95  
Fax +7 727 380 01 57

Email office@uhy-kz.com  
Web www.uhy-kz.com



Утверждаю  
Генеральный директор Нургазиев Т.Е.  
(государственная лицензия МФЮ-2 №0000069 от 5.10.2010г.)

## Отчет независимого аудитора

### Акционеру и руководству АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» (далее по тексту - «Группа»), которая включает в себя консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о движении денежных средств и консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также краткого описания основных положений учетной политики и прочих пояснительных примечаний.

#### *Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность*

Руководство Группы несет ответственность за подготовку данной консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО) и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20.08.2010 года, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Группы считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

#### *Ответственность аудитора*

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными Стандартами Аудита. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что данная отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям в данной консолидированной финансовой отчетности. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой и достоверным представлением Группой своей консолидированной финансовой отчетности. Аудит также включает оценку приемлемости применяемой учетной политики и обоснованности расчетных оценок, сделанных руководством Группы, а также оценку общего представления финансовой отчетности.

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

*Мнение*

По нашему мнению консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет, во всех существенных аспектах, финансовое положение Группы на 31 декабря 2014 года, а также финансовые результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности и в соответствии с Формами, утвержденными Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №422 от 20.08.2010 года,

*Пояснительный параграф*

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на Примечание 4 к финансовой отчетности, в котором раскрыты корректировки сравнительных показателей за год, закончившийся на 31 декабря 2013 года.

Финансовая отчетность за год, закончившийся на 31 декабря 2013 год, проверялась другим аудитором, который выразил безусловно положительное мнение по этой отчетности 16 июня 2014 года.

В ходе аудита финансовой отчетности за 2014 год, мы проверили корректировки сравнительных показателей, приведенные в Примечании 4 к финансовой отчетности. По нашему мнению эти корректировки уместны и проведены должным образом. Мы не проводили аудит или обзорную проверку по консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» за 2013 год, за исключением проверки корректировок и, соответственно, не выражаем мнения или какой-либо другой формы уверенности в отношении финансовой отчетности за 2013 год в целом.

**Генеральный директор,  
Аудитор:**

Квалификационное свидетельство № 0318  
От 02 мая 1997 года.

**Руководитель группы:  
Ведущий специалист:**

Дата «10» июля 2015 года.  
Республика Казахстан,  
г. Алматы, микрорайон Мамыр -4, дом 14

**Т.Е.Нургазиев**  
**Е.И.Ганжа**  
**С.К. Антонова**

**Подтверждение руководства Группы  
об ответственности за подготовку и утверждение  
консолидированной финансовой отчетности  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» (далее «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах, финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств на 31 декабря 2014 года, в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство Группы несет ответственность за:

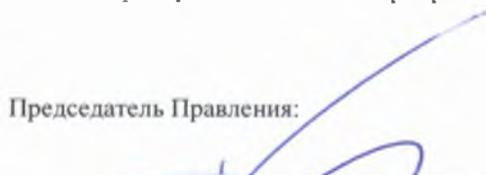
- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в комментариях к консолидированной финансовой отчетности;
- подготовку консолидированной финансовой отчетности с учетом допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство Группы также несет ответственность за:

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» 10 июля 2015 года.

Председатель Правления:

  
\_\_\_\_\_  
Алпысбаев Т.С.



Главный бухгалтер:

  
\_\_\_\_\_  
Нурсултанова Б.Ж.



Наименование организации: АО «НК «СПК «ШЫМКЕНТ»  
Вид деятельности организации: Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления  
Организационно-правовая форма: Акционерное общество  
Форма отчетности: консолидированная  
Среднегодовая численность работников: 167 человек  
Субъект предпринимательства: Субъект крупного предпринимательства  
Юридический адрес организации: РК, 160013, ЮКО, г. Шымкент, бульвар Кунаева, д. б/н

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС по состоянию на 31 декабря 2014 года

в тысячах тенге

Активы	Прим.	Код стр.	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>I. Краткосрочные активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	5	010	746 208	2 131 064
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		011	-	-
Производные финансовые инструменты		012	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки		013	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения		014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы		015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	016	63 597	69 257
Текущий подоходный налог	7	017	50 537	32 171
Запасы	8	018	765 129	132 912
Прочие краткосрочные активы	9	019	826 439	197 578
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>		<b>100</b>	<b>2 451 910</b>	<b>2 562 982</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи		101		
<b>II. Долгосрочные активы</b>				
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	10	114	2 094 971	1 867 708
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	11	115	13 389	
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	12	116	414 739	414 605
Инвестиционное имущество		117		-
Основные средства	13	118	415 949	87 779
Биологические активы	14	119	222	-
Нематериальные активы	15	121	220 339	115
Отложенные налоговые активы	16	122	8 372	
Прочие долгосрочные активы	17	123	110 678	88 600
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>		<b>200</b>	<b>3 100 659</b>	<b>2 458 867</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>			<b>5 552 569</b>	<b>5 021 849</b>



Акционерное общество «Национальная компания  
«Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент»  
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Обязательства и капитал	Прим.	Кодет роки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>				
Займы		210		
Производные финансовые инструменты		211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	18	212	19 099	1 810
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	19	213	162 703	23 784
Краткосрочные резервы	20	214	26 829	18 159
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	21	215	9 348	10 704
Вознаграждения работникам	22	216	18 961	5 174
Прочие краткосрочные обязательства	23	217	66 669	137 733
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>		<b>300</b>	<b>303 609</b>	<b>197 364</b>
<b>Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи</b>		301		
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>				
Займы	24	310	3 728 396	3 437 227
Производные финансовые инструменты		311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	25	312	17 250	9 073
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	313	188 472	138 615
Долгосрочные резервы		314		
Отложенные налоговые обязательства	27	315	5 853	9 608
Прочие долгосрочные обязательства	28	316	249 256	29 033
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>		<b>400</b>	<b>4 189 227</b>	<b>3 623 556</b>
<b>V. Капитал</b>				
Уставный (акционерный) капитал	29	410	1 832 707	1 432 500
Эмиссионный доход		411		
Выкупленные собственные долевые инструменты		412		
Резервы	30	413	36 107	13 268
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	31	414	-631 081	-244 839
<b>Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)</b>		<b>420</b>	<b>1 237 733</b>	<b>1 200 929</b>
<b>Доля неконтролирующих собственников</b>		421		
<b>Всего капитал (строка 420 +/-421)</b>		<b>500</b>	<b>1 237 733</b>	<b>1 200 929</b>
<b>Баланс (строка 300+строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>			<b>5 730 569</b>	<b>5 021 849</b>

Председатель Правления

Т.С.Алпысбаев

Главный бухгалтер

Б.Ж.Нурсултанова

«10» июля 2015 года

Примечания на страницах с 16 по 34 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**  
за период, закончившийся 31 декабря 2014 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За Предыдущий период
Выручка	32	010	1 252 610	451 860
Себестоимость реализованных товаров и услуг	33	011	1 237 248	396 872
<b>Валовая прибыль (стр. 010- стр. 011)</b>		<b>012</b>	<b>15 362</b>	<b>54 988</b>
Расходы по реализации	34	013	50 988	3 467
Административные расходы	35	014	309 559	250 736
Прочие расходы	36	015	122 718	50 296
Прочие доходы	37	016	80 744	35 253
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)</b>		<b>020</b>	<b>(387 159)</b>	<b>(214 258)</b>
Доходы от финансирования	38	021	180 550	230 209
Расходы на финансирование	39	022	51 296	45 803
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	40	023	134	109
Прочие неоперационные доходы		024		-
Прочие неоперационные расходы		025		-
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)</b>		<b>100</b>	<b>(257 771)</b>	<b>(29 743)</b>
Расходы по подоходному налогу	41	101	(3 901)	13 249
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)		200	(253 870)	(42 992)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности		201	-	-
<b>Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:</b>		<b>300</b>	<b>(253 870)</b>	<b>(42 992)</b>
собственников материнской организации			(253 870)	(42 992)
долю неконтролирующих собственников			-	-
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):</b>		<b>400</b>	<b>120 975</b>	<b>(96 921)</b>
в том числе:				
Переоценка основных средств		410	2 227	2 030
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	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам		413	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций		414	-	-
Хеджирование денежных потоков		415	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации		416	-	-





**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 года

Приложение 4  
к приказу Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 августа 2010 года № 422  
Форма 4

В ТЫСЯЧАХ ТЕНГЕ

Наименование компонентов	Код	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные Долговые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	1 432 500	-	-	-	(104 832)	-	1 327 668
Изменения в учетной политике	011					(94)		(94)
Пересчитанное сальдо (стр 010+/-стр. 011)	100	1 432 500	-	-	-	(104 926)	-	1 327 574
<b>Общая совокупная прибыль, всего (строка 210+ строка 220):</b>	<b>200</b>				13 268	(139 913)	-	(126 645)
Прибыль (убыток) за год	210					(42 992)	-	(42 992)
<b>Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):</b>	<b>220</b>				13 268	(96 921)	-	(83 653)
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221				(2 030)	2 030		
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, учитываемые по методу долевого участия	224				15 298	(98 951)		



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								
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)</b>	<b>300</b>								
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								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318								
<b>Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100+ строка 200+ строка 300)</b>	<b>400</b>	<b>1 432 500</b>				<b>13 268</b>	<b>(244 839)</b>		<b>1 200 929</b>
Изменение в учетной политике	401					1 653	(253 347)		(251 694)



Пересчитанное сальдо (стр.400+/-стр. 401)	500	1 432 500	-	-	14 921	(498 186)		949 235
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	21 186	(132 895)		(111 709)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(253 870)		(253 870)
Прочая совокупная прибыль за год, всего (сумма строк с 621 по 629):	620				21 186	120 975		142 161
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621				21 186	2 227		23 413
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622							
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623							
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемые по методу долевого участия	624					118 748		118 748
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625							
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626							
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627							
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628							
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629							
<b>Операции с собственниками, всего (сумма строк с 710 по 718)</b>	<b>700</b>	<b>400 207</b>						<b>400 207</b>
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									
Выпуск собственных акций	711								
Выпуск собственных долговых инструментов (акции)	712	400 207							400 207
Выпуск долговых инструментов связанный с объединением бизнеса	713								
Долговой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
<b>Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500+строка 600+строка 700)</b>	<b>800</b>	<b>1 832 707</b>			<b>36 107</b>	<b>(631 081)</b>			<b>1 237 733</b>

Председатель Правления Т.С. Аглимбаев

Главный бухгалтер Б.Ж. Нургуланова



«10» июля 2015 года

Примечание на основании с 16 по 51 включается несомненной частью данной консолидированной финансовой отчетности.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
(прямой метод)  
за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.

в тысячах тенге

Наименование показателей	Прим.	Код стр.	За отчетный период	За предыдущий период
<b>1. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>				
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 011 по 016)</b>		<b>010</b>	<b>1 657 374</b>	<b>656 394</b>
в том числе:				
Реализация товаров и услуг		011	1 376 386	477 123
Прочая выручка		012		901
авансы, полученные от покупателей, заказчиков		013	20 889	35
Поступления по договорам страхования		014		
Полученные вознаграждения		015	70 630	147 230
Прочие поступления		016	189 469	31 105
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>			<b>3 015 756</b>	<b>882 304</b>
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги		021	2 466 338	468 637
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг		022	49 279	2 074
Выплаты по оплате труда		023	248 210	204 704
Выплата вознаграждения		024	3 205	1 368
Выплата по договорам страхования		025		
корпоративный подоходный налог и другие платежи в бюджет		026	160 380	94 103
Прочие выплаты		028	88 344	111 418
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>		<b>030</b>	<b>(1 358 382)</b>	<b>(225 910)</b>
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)</b>				
в том числе:				
Реализация основных средств		041		
Реализация нематериальных активов		042		
Реализация других долгосрочных активов		043		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве		044		
реализация долговых инструментов других организаций		045		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями		046		
реализация прочих финансовых активов		047		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы		048		
Полученные дивиденды		049		
полученные вознаграждения		050		
прочие поступления		051	295 347	452 927
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)</b>		<b>060</b>	<b>424 712</b>	<b>603 308</b>
в том числе:				
приобретение основных средств		061	28 005	3 179



приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064		120
приобретение долговых инструментов других организаций	065		
приобретение контроля над дочерними организациями	066		
приобретение прочих финансовых активов	067		
предоставление займов	068	390 571	185 512
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	5 636	414 497
прочие выплаты	071		
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	<b>080</b>	<b>(129 365)</b>	<b>(150 381)</b>
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк 091 по 094)</b>			
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091		
получение займов	092	226 299	69 535
полученные вознаграждения	093	-	65 684
прочие поступления	094	5 637	7 344
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	<b>100</b>	<b>145 869</b>	<b>201 781</b>
в том числе:			
погашение займов	101	64 032	155 900
выплата вознаграждения	102	47 684	45 751
выплата дивидендов	103	34 153	
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		130
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	<b>110</b>	<b>86 067</b>	<b>(59 218)</b>
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	<b>120</b>	<b>(13)</b>	
<b>5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)</b>	<b>130</b>	<b>(1 401 693)</b>	<b>(435 509)</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>140</b>	<b>2 131 064</b>	<b>2 552 888</b>
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>150</b>	<b>746 208</b>	<b>2 131 064</b>

Председатель Правления»

Т.С.Алпысбаев

Главный бухгалтер

Б.Ж.Нурсултанова

«10» июля 2015 года.

Примечания на страницах с 16 по 51 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» (далее Группа) за год, закончившийся на 31 декабря 2014 года, была утверждена к выпуску 10 июля 2015 года.

Акционерное общество «Национальная компания «Социально - предпринимательская корпорация «Шымкент» создано Постановлением Акимата Южно-Казахстанской области от 20 июля 2011 года №170 «О создании акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент».

Регистрация в качестве хозяйствующего субъекта была произведена 26 июля 2011 года за номером 353-1958-01-АО серия В №0608503 Департаментом юстиции Южно-Казахстанской области г.Шымкент.

АО «НК «СПК «Шымкент» зарегистрировано в качестве налогоплательщика в налоговом комитете г. Шымкент 27 июля 2011 года, ему присвоен БИН 110740015540.

Регистрация в качестве плательщика по НДС с 1 февраля 2012г. произведена Налоговым управлением по Аль-Фарабийскому району 24 декабря 2012 года.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: Республика Казахстан, 160013, Южно-Казахстанская область, г.Шымкент, Аль-Фарабийский район, бульвар Кунаева, д. б/н.

В соответствии с уставом АО «НК «СПК «Шымкент» и его дочерние компании могут осуществлять следующие виды деятельности:

- разработка и реализация стратегических планов развития экономики области на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятного инвестиционного климата, создание механизмов привлечения внутренних и внешних инвесторов, а также международных финансовых институтов развития;
- поиск, формализация, изучение и оценка регионально значимых бизнес проектов. Разработка и реализация инвестиционных проектов. Управление инвестиционным портфелем;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- реализация проектов, направленных на разведку, добычу, переработку полезных ископаемых, в том числе и общераспространенных, определенных в порядке, установленным нормативно-правовыми актами Республики Казахстан;
- взаимодействие с государственными органами по передачи части активов государственной собственности, земли в собственность Группы;
- разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату объявленных акций Группы и/или создание на их базе новых производств на основе государственно-частного партнерства;
- реализация бизнес проектов на основе концессии и кластерной инициативы;
- создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- виды деятельности в агропромышленном комплексе, направленные на формирование регионального продовольственного стабилизационного фонда;
- создание конкурентоспособных, экспортно-ориентированных производств.
- оказание инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности с законодательством РК;
- проведение лабораторных испытаний в соответствии с законодательством РК;
- технический аудит и экспертиза материалов (документов), представляемых лицензиатами (соискателями лицензий) с обследованием производственно-технической базы и соответствия квалификационным требованиям юридических и физических лиц, намеревающихся получить лицензию;
- - осуществление организационного, правового и иного сопровождения инновационных проектов;
- -проведение маркетинговых исследований перспективных рынков сбыта инновационной продукции;
- -привлечение к инновационной деятельности субъектов малого и среднего бизнеса;
- -привлечение внешних и внутренних инвестиций в финансирование инновационных проектов, направленных на улучшение экономики области.
- научные исследования в сфере сельского хозяйства применительно к условиям Южно-казахстанской области;



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

- обеспечение сельских товаропроизводителей элитными и репродуктивными семенами, племенной продукцией (материалом) сельскохозяйственных животных;
- ведение сельскохозяйственного производства для получения продукции растениеводства и животноводства;
- производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции и товаров народного потребления.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31.12.2013 года составляла 135 человек, на 31.12.2014 года составила 167 человек.

«Учетная политика» и «Налоговая учетная политика» были утверждены решением очного заседания Совета директоров АО «НК «СПК» Шымкент» от 21 декабря 2012 года.

В соответствии с Уставом акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2014 г. составляет сумму в размере 1 832 706 700 тенге.

Согласно реестра держателей акций на 31.12.2014 года единственным акционером и держателем акций является юридическое лицо:

№	Наименование держателя ЦБ	Вид и национальный идентификационный номер ЦБ	Количество (шт.)	Доля, %
1	ГУ «Управление финансов Южно-Казахстанской области»	Простые акции KZ1C58670015	18 327 067	100
	<b>Итого:</b>		<b>18 327 067</b>	<b>100</b>

Регистраторскую деятельность Группы осуществляет АО «Единый регистратор ценных бумаг» на основании договора от 01.01.2014 года за № 1085.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### Условия ведения деятельности Группы

Республика Казахстан продолжает осуществлять экономические реформы и разработку своей законодательной, налоговой и нормативной базы, как того требуют условия рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики в большей степени зависит от этих реформ и разработок, эффективности экономических, финансовых и монетарных мер, предпринятых правительством.

Казахстанская экономика чувствительна к спаду деловой активности и снижению темпов экономического развития в мире. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане.

Несмотря на то, что казахстанское правительство ввело ряд стабилизационных мер, направленных на поддержание ликвидности и обеспечение рефинансирования задолженности для казахстанских банков и компаний, тем не менее существует неопределенность относительно доступа к капиталу для Группы и ее контрагентов, что может оказать влияние на финансовое положение Группы, результаты его деятельности и экономические перспективы.

Хотя руководство уверено в том, что оно предпринимает соответствующие меры для поддержки устойчивости деятельности Группы в существующих условиях, непредвиденное дальнейшее ухудшение в описанных выше сферах, может оказать отрицательное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Группы способом, который в настоящее время не поддается определению.



## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

#### **Принцип непрерывной деятельности**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, что предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности. Способность Группы придерживаться принципа непрерывной деятельности зависит от способности Группы получить доход от основной деятельности.

Данная консолидированная финансовая отчетность не отражает какие-либо корректировки, которые могли бы потребоваться, если Группа не смогло придерживаться принципа непрерывной деятельности.

Руководство Группы считает, что финансовое положение Группы позволяет продолжать деятельность в обозримом будущем. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа действующей Группы.

#### **Заявление о соответствии**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и представлена в формах, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 августа 2010 года № 422 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге, и эта же валюта является функциональной для Группы и в ней представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

#### **Основы консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает отдельную финансовую отчетность Акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Шымкент» и дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2014 года. Финансовая отчетность дочерних предприятий подготовлена за тот же отчетный год, что и отчетность материнской компании, с последовательным применением согласованной учетной политики.

Доля меньшинства представлена как часть доходов или расходов и чистых активов, не принадлежащих Группе. Доля меньшинства должна быть представлена отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе, и в составе капитала в консолидированном отчете о финансовом положении отдельно от акционерного капитала материнской компании. Учет приобретения доли меньшинства осуществляется с использованием метода «продолжения материнской компании», согласно которому любое превышение вознаграждения над остаточной стоимостью приобретенной доли чистых активов признается в качестве гудвилла, а любое превышение остаточной стоимости приобретенной доли чистых активов над вознаграждением признается как сделка между акционерами.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

Основа консолидации (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имеет следующие дочерние Компании:

Полное наименование	Дата и номер регистрации	Вид деятельности	Доля участия на 31 декабря 2014 года, %	Доля участия на 31 декабря 2013 года, %	Место нахождения
ТОО «Құрылыс сапа»	№25782-1958-ТОО от 01.07.2009 г.	Инжиниринговые услуги	100%	100%	160000, ЮКО, г.Шымкент, Аль-Фарабийский р/н, ул. Аль-Фараби д. 3
ТОО «Тұран құрылыс»	№24557-1958-ТОО от 22.07.2009 г.	Инжиниринговые услуги	100%	100%	160000, ЮКО, г.Шымкент, ул. Адырбекова, 34.
ТОО «Шымкент инновация»	18.05.2012 г. №2012-1958-01-ТОО	Инновационная деятельность	100%	100%	160000, ЮКО, г. Шымкент, ул. Байтурсынова, б/н, бизнес-центр «Шымкент».
ТОО «Алтынтөбе»	13.06.2012 г. №2144-1958-01-ТОО	Научные исследования в сфере сельского хозяйства, выращивание элитных семян	100%	100%	ЮКО, Казыгуртский р/н, с. Каржан, ул. Жуматаева, 29.
ТОО «Оңтүстік-Келес»	03.02.2014 г. №310-1958-12-ТОО	С/х производство, выращивание элитных семян	100%		ЮКО, Сарыагашский р-н, с. Бескубыр, ул. Исмаилова, б/н.
ТОО «Опытное хозяйство «Бирликский»	31.01.2014 г. №475-1958-12- ТОО	С/х производство	100%		ЮКО, Сарыагашский р-н, Бірлік аулы, 23.
ТОО «Сарыагаш-кешет»	31.01.2014 г. №356-1958-12- ТОО	С/х производство, выращивание элитных семян	100%		ЮКО, Сарыагашский р-н, Жеместі аулы.
ТОО «Управляющая компания индустриальными зонами «Оңтүстік»	16.10.2014 г. №344-1958-22-ТОО	Эксплуатационные услуги	100%		160000, ЮКО, г.Шымкент, территория бывшего фосфорного завода, б/н.
ТОО «Управляющая компания «Транспортно-логистическая зона»	18.12.2014г. №2175-е-1958-01-ТОО	Эксплуатационные услуги	100%		160013, ЮКО, г. Шымкент, Аль-Фарабийский район, бульвар Куняева.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношения к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Расчетные оценки и основные допущения рассмотрены на основании непрерывности деятельности. Изменения бухгалтерских расчетов отражаются в том периоде, в котором эти изменения произошли.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

#### *Резервы*

Группа создает резервы на сомнительную дебиторскую задолженность, авансы уплаченные и прочие текущие активы. При оценке сомнительных счетов необходимо принимать во внимание предыдущие и ожидаемые результаты деятельности клиента. Изменения в экономике, промышленности или специфических условиях клиента могут потребовать корректировки резерва на сомнительные счета, признанные в финансовой отчетности.

#### *Налогообложение*

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что оно сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и текущего результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

#### *Полезный срок службы основных средств*

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы объектов основных средств, по меньшей мере, на конец каждого финансового года, и, если ожидания отличаются от ранее сделанных оценок, то изменения учитываются как изменения в бухгалтерских оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке финансовой отчетности, описаны в примечании 3. Эти положения учетной политики применялись последовательно.

#### Принципы консолидации

##### *Дочерние предприятия*

Дочерней являются Компании, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от ее деятельности. При оценке наличия контроля в расчет применяется влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы. Показатели финансовой отчетности дочерних Компаний отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения до даты его прекращения. В учетную политику дочерних Компаний вносятся изменения при необходимости привести ее в соответствие с учетной политикой, применяемой Группой.

##### *Ассоциированные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)*

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их.

Ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах ассоциированных предприятий, с учетом корректировок, требующихся для проведения учетной политики в соответствие с даты прекращения этого существенного влияния.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Принципы консолидации (продолжение)

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению сальдо расчетов между членами Группы и любые суммы нерезализованной прибыли и расходов, возникающих по операциям с объектами инвестиций, отражаемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиций в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части не обесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

#### Объединение компаний и гудвилл.

Объединение компаний учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость представленных активов, взятых на себя или понесенных обязательств на дату приобретения плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением. Гудвилл первоначально оценивается по фактической стоимости, которая является суммой превышения затрат на приобретение над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств, приобретаемой компании. После первоначального признания гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Гудвилл тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменение обстоятельств, свидетельствует о возможном обесценении его балансовой стоимости. Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости генерирующих денежные потоки подразделений, к которым этот гудвилл относится.

#### Изменения в учетной политике

##### *Принятые стандарты и интерпретации*

Группа приняла следующие новые или пересмотренные Стандарты и Интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КИМСФО) в настоящем отчетном году. Принятие пересмотренных стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовые результаты или финансовое положение Группы:

- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств;
- МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: предоставление информации»;
- МСФО (IFRS) 36 «Обесценение активов»;
- МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Поправки к МСФО.

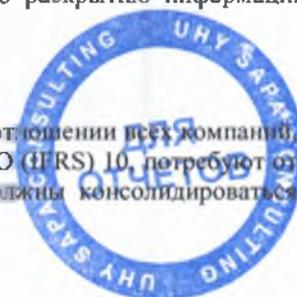
Влияние принятых данных стандартов и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность Группы, если таковое имелось, приводится далее.

##### *МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств;*

Поправки к МСФО (IFRS) 7 требуют раскрытия большего объема информации по сравнению с текущими требованиями МСФО и US GAAP. Основной акцент делается на раскрытие количественной информации о признанных финансовых инструментах, по которым проведен взаимозачет в отчете о финансовом положении, а также о тех признанных финансовых инструментах, на которые распространяются условия генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного договора независимо от того, был ли осуществлен взаимозачет. Поправка к МСФО (IFRS) 7 направлена на улучшение и сближение требований по раскрытию информации МСФО и US GAAP. Поправка не оказала влияния на финансовое положение Группы.

##### *МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»*

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительных суждений при определении того, какие из компаний должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Изменения в учетной политике (продолжение)

##### *МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в новой редакции)*

Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. Группа не имеет пенсионных планов и, следовательно, поправка не оказала влияния на финансовое положение Группы.

##### *МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: предоставление информации»*

Правки к МСФО (IAS) 32 содержат разъяснения относительно права зачета финансовых активов и финансовых обязательств в бухгалтерском балансе. Поправки разъясняют, что право зачета должно существовать на текущий момент, то есть не зависеть от будущих событий. Оно также должно быть юридически действительным для всех контрагентов в ходе обычной деятельности, а также в случае невыполнения обязательств, неплатежеспособности или банкротства. Поправка к руководству по применению МСФО (IAS) 32 существенно не изменила, а лишь пояснила текущие требования к проведению зачета сумм, отражаемых в бухгалтерском балансе. Поправка не оказала влияния на финансовое положение Группы.

##### *МСФО (IFRS) 36 «Обесценение активов»*

Данные поправки незначительно меняют порядок раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

-отменено требование раскрытия информации о возмещаемой сумме, если генерирующая единица (ЕГДС) содержит гудвилл или нематериальные активы с неопределенным сроком службы, но при этом обесценение не возникло;

-включено требование раскрытия информации о возмещаемой сумме актива или ЕГДС в случае признания или пересмотра убытка от обесценения;

-включено требование подробного раскрытия информации о том, как была проведена оценка по справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в случае признания убытка от обесценения или его сторнирования. Поправка не оказала влияния на финансовое положение Группы.

##### *МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»*

В соответствии с МСФО (IAS) 39 компания должна прекратить применять учет хеджирования в отношении производного финансового инструмента, определенного в качестве инструмента хеджирования, если в результате новации этот производный финансовый инструмент переводится на центрального контрагента, так как в этом случае первоначального производного финансового инструмента уже не существует. Новый производный финансовый инструмент с центральным контрагентом признается в момент новации. Поправка не оказала влияния на финансовое положение Группы.

#### *Поправки к МСФО*

В 2013 году Совет по МСФО выпустил поправки к своим стандартам, главным образом, с целью упразднения несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Принятие поправок не оказала влияния на финансовое положение Группы.

#### *Новые стандарты и интерпретации*

Группа не применяла следующие МСФО и Интерпретации КИМСФО, которые были изданы, но еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2014 года:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты: классификация финансовых активов и финансовых обязательств», вводится в действие с 01.01.2018 года.
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вводится с 01.01.2017 года.

Руководство Группы предполагает, что принятие вышеуказанных Стандартов, поправок к ним и Интерпретаций в будущие периоды не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Руководство Группы примет все уместные новые, пересмотренные и измененные Стандарты, и новые Интерпретации с даты их вступления в силу.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Операции в иностранной валюте

Сделки в иностранных валютах первоначально учитываются по курсу функциональной валюты, сложившемуся на дату сделки. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, заново переводятся по обменному курсу функциональной валюты, сложившемуся на отчетную дату. Все разницы учитываются в отчете о прибылях и убытках.

Средневзвешенный курс обмена иностранной валюты, установленный на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), используется в качестве официального обменного курса в Республике Казахстан.

Валюта	31.12.2014	31.12.2013
Российский рубль	3,17	4,69

#### Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за исключением расходов на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость запасных частей к машинам и оборудованию в момент возникновения таких затрат, в случае, если выполняются критерии их признания.

Первоначальная стоимость основных средств включает цену приобретения, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, а также любые расходы, напрямую связанные с приведением активов в рабочее состояние и доставкой на место предполагаемого использования.

Амортизация рассчитывается прямолинейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Средний срок полезного использования основных средств Группы составляет:

- Здания и сооружения 17-40 лет;
- Транспортные средства 10-15 лет;
- Канцелярские машины и компьютеры 3-5 лет;
- Прочие активы 3-7 лет.

Расходы, понесенные после того, как активы были введены в эксплуатацию, такие как затраты на текущий ремонт, техническое обслуживание и капитальный ремонт, обычно признаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором такие расходы были понесены. Расходы, которые привели к увеличению будущих экономических выгод, которые, как ожидается, будут получены от использования объекта основных средств сверх первоначально оцененной стандартной производительности (увеличение срока полезной службы, мощности и т.д.), капитализируются, как дополнительная стоимость основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств учитывается по переоцененной стоимости, равной его справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом любой накопленной впоследствии амортизации и любых накопленных впоследствии убытков от обесценения.

Переоценка основных средств осуществляется в случае существенного отличия их балансовой стоимости от справедливой стоимости на основании проводимого ежегодно анализа изменения справедливой стоимости основных средств. При переоценке отдельного объекта основных средств переоценивается весь класс основных средств, к которому относится данный актив.

Прекращение признания основных средств, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках за отчетный год, в котором произошло прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и при необходимости корректируются в конце каждого финансового года.

При продаже или выбытии активов их стоимость и накопленный износ исключаются из отчетности, и любой доход или расход, возникающие в результате их выбытия, включаются в отчет о прибылях и убытках.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и консолидированной финансовой отчетности в Группе ежегодно проводится инвентаризация основных средств.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, которые представлены компьютерным программным обеспечением, приобретённые отдельно, при первоначальном признании оцениваются по себестоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются с точки зрения обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, включенных в актив, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение оценочных значений. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибылях и убытках в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

#### Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – имущество (земля, здание, либо часть здания, либо и то и другое), которым Группы владеет с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости, а не с целью использования в процессе производства, продажи или предоставления товаров, услуг.

Первоначальное признание оценивается по фактическим затратам на приобретение (цена покупки и все напрямую связанные с приобретением расходы). После первоначального признания для инвестиционной недвижимости применяется модель учета по переоцененной стоимости.

Признание инвестиционного имущества отдельной строкой в балансе прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

#### Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. После первоначального признания арендованные активы оцениваются по сумме наименьшей из двух величин: справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей. После первоначального признания, активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой в отношении такого актива.

Прочая аренда является операционной арендой, и арендованные активы не признаются в бухгалтерском балансе Группы.

#### Финансовые активы и обязательства

Группа признаёт финансовые активы и обязательства в своём бухгалтерском балансе тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются с использованием учёта по дате исполнения сделки. Финансовые активы и обязательства Группа включают торговую и прочую дебиторскую задолженность и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Финансовые активы и финансовые обязательства могут быть свернуты, и чистая сумма показана в бухгалтерском балансе только тогда, когда существует юридическое право для взаимозачёта, и Группа намеревается либо произвести погашение на основе чистой суммы, либо реализовать актив и возместить обязательство одновременно.

Финансовые активы и обязательства первоначально признаются по их себестоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченных или полученных средств, включая любые понесённые затраты. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании признаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Признание финансового актива (или, где применимо – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательство передать их полностью без существенной задержки третьей стороне; или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо
  - (а) передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо
  - (б) не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, и при этом не передала, но и не сохраняет за собой, все существенные риски и вознаграждения от актива, а также не передала контроль над активом, актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в активе. Участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на отличных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

#### Обесценение

##### *Финансовые инструменты*

Финансовые инструменты оцениваются, на предмет обесценения на каждую отчетную дату. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, всякий раз, когда существует вероятность, что Группа не взыщет все суммы, причитающиеся в соответствии со сроками дебиторской задолженности по договорам, обесценение или резерв на сомнительные долги признается в отчете о прибылях и убытках. Сторнирование ранее признанных убытков от обесценения отражается тогда, когда уменьшение убытка от обесценения может быть объективно связано с событием, произошедшим после снижения стоимости. Такое сторнирование отражается как доход в отчете о прибылях и убытках.

##### *Прочие активы*

Прочие активы оцениваются на предмет наличия обесценения всякий раз, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива может быть не возмещена. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, то убыток от обесценения признается в отчете о прибылях и убытках. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: чистая цена продажи актива или ценность от использования. Чистая цена продажи актива представляет собой сумму, получаемую от продажи актива в ходе коммерческой сделки, за вычетом затрат по реализации, а ценность от использования представляет собой текущую стоимость расчетных будущих потоков денежных средства, которые, как ожидается, возникнут от постоянного использования актива и от его реализации в конце срока полезной службы. Сторнирование убытков от обесценения, признанных в предшествующие годы, учитывается тогда, когда существуют признаки того, что убытки от обесценения, признанные в отношении актива, больше не существуют, или уменьшились. Сторнирование отражается в отчете о прибылях и убытках. Однако увеличение балансовой стоимости актива вследствие сторнирования убытка от обесценения признается только в той степени, в которой оно не превышает балансовой стоимости, которая была бы определена (за вычетом амортизации или износа), если бы убыток от обесценения не был признан по данному активу в предыдущие годы.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение, производство или конверсионные затраты и прочие затраты, связанные с доставкой запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Запасы сырья и материалов учитываются по суммам, которые не превышают ожидаемых сумм, возмещаемых в ходе обычной деятельности.

#### Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, которая обычно является краткосрочной, признается по первоначальной стоимости, за вычетом резерва на любые суммы, не подлежащие возврату. Резерв признается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму.

#### Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства Группы в кассе и на банковских счетах, в том числе депозитных, до востребования с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и незначительным риском изменения стоимости. Денежные средства учитываются в балансе по первоначальной стоимости. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются как компонент денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

#### Торговая и прочая кредиторская задолженность

Обязательства по торговой и прочей кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Группы.

#### Аренда

##### *Группа в качестве арендодателя*

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в состав расходов будущих периодов и признаются текущими расходами в течение срока аренды пропорционально доходу от аренды. Условные платежи по аренде признаются в качестве дохода в том периоде, в котором они были получены.

##### *Группа в качестве арендатора*

Аренда активов, при которой арендодатель фактически сохраняет за собой риски и выгоды, связанные с правом собственности на объект аренды, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договору операционной аренды равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и учитываются в составе расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в соответствии с их функциональным назначением.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана достоверная оценка суммы такого обязательства.

Начисление резервов производится методом процента от объема реализации продукции, т.е. находится средний процент безнадежных долгов. Резервы по сомнительным долгам создаются на основе документов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец года.

#### Вознаграждения работникам.

##### *Система оплаты труда*

Группа самостоятельно определяет формы и систему оплаты труда, предусматривает в трудовых контрактах и штатных расписаниях размеры тарифных ставок и окладов, рассматривая при этом государственные тарифы как минимальную гарантию оплаты труда работников и специалистов соответствующей квалификации. Форма, система и размер оплаты труда, а также другие виды доходов работников устанавливаются Правилами оплаты труда Группы и действующим законодательством Республики Казахстан.

##### *Пенсионные отчисления*

В соответствии с государственной программой пенсионного обеспечения Республики Казахстан, Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в Единый Государственный Пенсионный Фонд. Группа не имеет обязательств по выплатам работникам после их выхода на пенсию, которые требуют начисления.

##### *Социальное обеспечение*

В соответствии с действующим законодательством о социальном обеспечении Группа обязано уплачивать за своих сотрудников обязательные социальные отчисления, которые поступают на специальные лицевые счета, открытые в Государственном фонде социального страхования.

Данные накопления могут быть использованы в пределах установленных государством лимитов только на выплату пособий по стойкой утрате трудоспособности и потере работы, а также за время нахождения в отпуске по беременности и родам.

#### Признание доходов

Доходы признаются тогда, когда существует вероятность того, что Группа будет получать экономические выгоды, связанные с операцией, и сумма дохода может быть достоверно определена. Доходы оцениваются по справедливой стоимости полученных средств, за исключением скидок, возвратов и прочих налогов на продажи или пошлин. Для признания доходов должны выполняться следующие специфические критерии признания:

##### *Доход от продажи товара*

Доход от реализации товара признается по факту доставки и перехода собственности, при этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- общество передало покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товара;
- общество не сохраняет за собой управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма дохода может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание доходов (продолжение)

##### *Доходы от предоставления услуг*

Доходы от услуг признаются исходя из стадии завершения. Стадия завершения определяется исходя из физического завершения на данное число как процент от общего согласованного объема работ по каждому договору. В тех случаях, когда процент исполнения договора не может быть определен достоверно, доход признаётся только в размере понесённых затрат, которые будут возмещены.

#### Признание расходов

Расходы признаются в момент возникновения и показываются в консолидированной финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся. Расходы, имеющие постоянный характер, относятся на затраты методом начисления на основании подтверждающих документов.

#### Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о совокупном доходе в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются расходы по займам (за исключением займов полученных на строительство жилого комплекса, которые относятся на увеличение его стоимости), расходы по процентам, возникающим при аренде имущества, и прочие аналогичные расходы.

#### Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог и отсроченный налог. Подходный налог отражается в отчете о совокупном доходе, за исключением того объема, в котором он относится к статьям, непосредственно отнесенным на капитал, и в этом случае, он признается в капитале.

Текущие расходы по налогу, это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. Отсроченные налоги определяются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой суммой в финансовой отчетности, за исключением возникновения отсроченного подходного налога в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением Компаний и которая, в момент ее совершения не оказывает влияния на бухгалтерский доход или налоговый доход или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму вычитаемых временных разниц. Отсроченные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе налоговых ставок, которые действовали или практически были введены в действие на отчетную дату.

#### Уставный капитал

Уставный капитал признаётся по первоначальной стоимости.

#### Условные активы и условные обязательства

Условные активы не признаются в консолидированной финансовой отчетности. Когда реализация дохода является бесспорной, тогда соответствующий актив не является условным активом и учитывается соответствующим образом. Условные обязательства не учитываются в консолидированной финансовой отчетности, но раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с оттоком экономических выгод, становится вероятной.

#### События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки бухгалтерского баланса (корректирующие события) признаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года, не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 4. КОРРЕКТИРОВКА

После выпуска отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, руководство Группы обнаружило, что в бухгалтерском учете произведены незначительные пересчеты и перегруппировки. В соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» финансовая отчетность была пересмотрена, как указано далее.

Следующие перегруппировки не существенно влияют на сравнительный отчет о финансовом положении и, таким образом, руководство считает, что нет необходимости представлять третий отчет о финансовом положении и соответствующие примечания.

Влияние изменений на финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2013 года приведено ниже:

Статьи финансовой отчетности	№ строки	Примечание	До корректировок на 31.12.2013	Корректировка	Пересмотрено на 31.12.2013
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	5	70 074	(817)	69 257
Прочие краткосрочные активы	019	8	197 895	(317)	197 578
Основные средства	118	12	87 783	(4)	87 779
			<b>355 752</b>	<b>(1 138)</b>	<b>354 614</b>
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	17	735	1 075	1 810
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	18	27 989	(4 205)	23 784
Вознаграждения работникам	216	21	6 263	(1 089)	5 174
Прочие краткосрочные обязательства	217	22	133 987	3 746	137 733
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	24	109 149	(100 076)	9 073
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	25	38 539	100 076	138 615
Нераспределенная прибыль (убыток)	414	30	(244 174)	(665)	(244 839)
			<b>72 488</b>	<b>(1 138)</b>	<b>71 350</b>

Из статьи «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» были перегруппированы в «Прочую кредиторскую задолженность» авансы полученные, налоги и другие платежи в бюджет, а задолженность перед подотчетными лицами перенесена из статьи «Прочая кредиторская задолженность» в статью «Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность».

Из статьи «Прочие долгосрочные финансовые обязательства» была перегруппирована в статью «Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность» задолженность по аренде.

Остальные корректировки произошли в результате взаимозачета дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов, проведения поступивших документов после актов сверки с контрагентами, а также исправление ошибок в проводках после замечаний аудиторов после выпуска аудиторского отчета.

В таблице ниже отражено влияние корректировок для целей представления отчета о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2013 года:

Статьи финансовой отчетности	№ строки	Примечание	До корректировок на 31.12.2013	Корректировка	Пересмотрено на 31.12.2013
Себестоимость	011	32	396 829	43	396 872
Расходы по реализации	013	33	3 400	67	3 467
Административные расходы	014	34	251 711	(975)	250 736
Прочие расходы	015	35	48 766	330	49 096
Прибыль (убыток) за год	300		(42 327)	(665)	(42 992)



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Денежные средства в кассе	6 137	2 884
Денежные средства на текущих банковских счетах	36 985	65 684
Денежные средства на депозитных счетах	553 658	1 913 068
Денежные средства в Департаменте Казначейства	149 428	149 428
	<b>746 208</b>	<b>2 131 064</b>

Денежные средства, представленные выше, не содержат ограничения в их использовании. Группа уверена, что справедливая стоимость ее денежных средств и эквивалентов равна их вышеуказанным балансовым стоимостям. Правительством РК 13 февраля 2014 года проведена девальвация курса тенге по отношению к доллару США и Евро в среднем на 20% против курса на 31.12.2013 года. На момент девальвации у Группы не имелось денежных средств в валюте.

### 6. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	33 839	20 160
Краткосрочная задолженность работникам	11 510	5 267
Краткосрочные вознаграждения по выданным займам	1 478	928
Краткосрочные вознаграждения по депозитам	3 382	2 398
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	47 961	44 070
Резерв по сомнительным требованиям	(34 573)	(3 566)
	<b>63 597</b>	<b>69 257</b>

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности равна балансовой стоимости.

### 7. ТЕКУЩИЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Корпоративный подоходный налог	50 537	32 171
	<b>50 537</b>	<b>32 171</b>

В составе дебиторской задолженности по корпоративному подоходному налогу отражена сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с доходов в виде вознаграждений по депозитам в банках.

### 8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Сырье и материалы	19 867	10 124
Товары	-	3 947
Товары по Программе формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров	678 151	77 296
Готовая продукция	1 894	638
Незавершенное производство	65 217	44 801
Резерв по списанию ТМЗ	-	(3 894)
	<b>765 129</b>	<b>133 912</b>

Товарно-материальные запасы не обременены.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**9. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Авансы выданные	746 331	170 274
Расходы будущих периодов	24 890	19 802
Прочие налоги и другие платежи в бюджет	2 679	2 516
Налог на добавленную стоимость	52 206	4 986
Пенсионные взносы	261	-
Социальные отчисления	72	-
	<b>826 439</b>	<b>197 578</b>

**10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Долгосрочные предоставленные займы	2 094 971	1 867 708
	<b>2 094 971</b>	<b>1 867 708</b>

*Расшифровка долгосрочных предоставленных займов:*

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Лечебно-реабилитационный комплекс «Сарыагаш» (Дог.№СПК-SHM2012/2 от 31.08.12, Дог.№СПК-SHM2012/5от 26.12.12)	181 935	232 998
Реабилитационно-оздоровительный комплекс Бирколик (Дог.№СПК-SHM2012/4от 14.11.12)	31 836	43 510
ТООЫРЫСМФО» (Дог.№СПК-SHM2012/1от 11.06.12, Дог.№СПК-SHM2011/1от 21.12.11)	1 881 200	1 591 200
	<b>2 094 971</b>	<b>1 867 708</b>

Долгосрочные займы Группой не дисконтируются и признаются как справедливые по значению по первоначальной стоимости.

**11. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков	10 469	-
Долгосрочная задолженность работников	83	-
Прочая долгосрочная задолженность	2 837	-
	<b>13 389</b>	<b>-</b>

В составе долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности отражены проданные Группой земельные участки по договорам купли –продажи с отсрочкой платежа общей площадью 0,86 га на сумму 10 469 тысяч тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**12. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	<b>414 496</b>	<b>414 496</b>
Переоценка инвестиции	<b>243</b>	<b>109</b>
	<b>414 739</b>	<b>414 605</b>

Согласно выписки из протокола заседания Правления Общества от 20 августа 2013 г., Группа заключило сделку по приобретению 6,04% доли в уставном капитале ТОО «Шымкент күрделі құрылыс» в размере 432 500 тыс. тенге, из них оплачено в 2013 году 414 496 тысяч тенге.

На 31 декабря 2013 года произведена корректировка инвестиции, учитываемой по методу долевого участия ТОО «Шымкент күрделі құрылыс». Группой признана прибыль от долевого участия на 31 декабря 2013 года в сумме 109 тысяч тенге.

31 декабря 2014 года произведена корректировка инвестиции, учитываемой по методу долевого участия ТОО «Шымкент күрделі құрылыс». Группой признана прибыль от долевого участия на 31 декабря 2014 года в сумме 134 тысячи тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

**а) Первоначальная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2012 года</b>	-	-	1 725	3 275	8 392	13 392
Поступления	-	-	1 532	4 865	3 078	9 475
Выбытие	-	-	-	-	(45)	-45
Сальдо по поступившим компаниям в 2013 году	8 936	34 729	69 860	12 733	20 720	146 978
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2013 года</b>	<b>8 936</b>	<b>34 729</b>	<b>73 117</b>	<b>20 873</b>	<b>32 145</b>	<b>169 800</b>
Сальдо по поступившим компаниям в 2014 году	1 448	19 058	7 994	345	1 913	30 758
Поступления	278 111	-	787	31 647	6 177	316 722
Выбытие	(9 314)	(1 134)	(5 033)	(8 888)	(8 459)	(32 828)
Перегруппировка	-	-	(3 010)	-	3 010	-
Переоценка	-	24 082	-	-	-	24 082
<b>Первоначальная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	<b>279 181</b>	<b>76 735</b>	<b>73 855</b>	<b>43 977</b>	<b>34 786</b>	<b>508 534</b>

**б) Накопленная амортизация**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2012 года</b>	-	-	(132)	(82)	(554)	(768)
Отчисления на износ	-	-	(670)	(449)	(1 786)	(2 905)
Перегруппировка	-	-	-	-	-	-
Сальдо по поступившим компаниям в 2013	-	(21 086)	(31 223)	(7 908)	(18 131)	(78 348)
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2013 года</b>	<b>-</b>	<b>(21 086)</b>	<b>(32 025)</b>	<b>(8 439)</b>	<b>(20 471)</b>	<b>(82 021)</b>
Сальдо по поступившим компаниям в 2014	-	(8 552)	(2 402)	(345)	(841)	(12 140)
Отчисления на износ	-	(2 976)	(9 864)	(3 134)	(5 108)	(21 082)
Перегруппировка	-	-	775	-	(775)	-
Износ по переоценке	-	5 184	-	-	-	5 184
Выбытие	-	1 134	2 292	5 852	8 196	17 474
<b>Накопленная амортизация на 31 декабря 2014 года</b>	<b>-</b>	<b>(26 296)</b>	<b>(41 224)</b>	<b>(6 066)</b>	<b>(18 999)</b>	<b>(92 585)</b>

**в) Остаточная стоимость**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость	8 936	34 729	73 117	20 873	32 145	169 800
Накопленный износ	-	(21 086)	(32 025)	(8 439)	(20 471)	(82 021)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года</b>	<b>8 936</b>	<b>13 643</b>	<b>41 092</b>	<b>12 434</b>	<b>11 674</b>	<b>87 779</b>
Первоначальная стоимость	279 181	76 735	73 855	43 977	34 786	508 534
Накопленный износ	-	(26 296)	(41 224)	(6 066)	(8 999)	(92 585)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	<b>279 181</b>	<b>50 439</b>	<b>32 631</b>	<b>37 911</b>	<b>25 787</b>	<b>415 949</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**14. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Саженцы	222	-
	222	-

**15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Гудвилл	220 223	-
Нематериальные активы	116	115
	220 339	115

Гудвилл в сумме 220 223 тысяч тенге возник в результате передачи дочерних компаний по Актам приема – передачи 30.12.2013 года и 27.01.2014 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Переданы и куплены по Акту приема- передачи	Чистые активы Компаний на дату передачи	Гудвилл
ТОО «Алтынтобе»	0,154	(30 580)	30 580
ТОО «Курылыс Сапа»	14 388	(16 221)	30 609
ТОО «Туран курылыс»	102 231	77 721	24 510
ТОО «ОнтустикКелес»	0,153	(59 195)	59 195
ТОО «ОХ «Берликский»	0,153	(86 441)	86 441
ТОО «Сарыагашкошет»	6 785	17 897	(11 112)
	123 404	(224 558)	220 223

На 31.12.2014 года чистые активы дочерних Компаний составили (130 492) тысяч тенге, убыток уменьшился на 94 066 тысяч тенге.

В Группе не было проведено тестирование гудвилла на обесценение на 31.12.2014 года.

**16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Отложенные налоговые активы	8 372	-
	8 372	-

**17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Долгосрочные расходы будущих периодов	5 613	8 494
Незавершенное строительство	105 065	80 166
	110 678	88 660

В незавершенное строительство вошли расходы на землеустроительные работы по жилым комплексам для работников КНБ, прокуратуры, индустриальной зоны «Тепличный рай» и транспортного логистического центра, банно-прачечному комплексу для престарелых, жилых домов, школы, детского сада, водопровода, внутрихозяйственных дорог.

В долгосрочные расходы будущих периодов вошли долгосрочные вознаграждения по финансовому лизингу у ТОО «Алтынтобе» по договору финансового лизинга с АО Финансовая компания «Онтустик», сроком на 7 лет.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**18. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Краткосрочные вознаграждения к выплате, всего	19 099	1 810
В том числе: ГУ «УПП ЮКО»	735	735
ГУ Кентауский гор.отдел предп.акимата г.Кентау	299	-
АО «Финансовая компания «Онцүстік»	18 065	1 075
	19 099	1 810

**19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность	150 122	16 320
Краткосрочная задолженность по аренде	240	164
Задолженность перед подотчетными лицами	2 300	452
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	10 041	6 848
	162 703	23 784

Справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности равна балансовой стоимости.

**20. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников	26 829	18 159
	26 829	18 159

**21. ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Текущий подоходный налог	9 348	10 704
	9 348	10 704

**22. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Вознаграждения работникам	18 961	5 174
	18 961	5 174



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 23. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Краткосрочные авансы полученные	6 790	1 301
Прочие краткосрочные обязательства	21 792	119 311
<b>Обязательства по другим обязательным платежам, в том числе:</b>		
по социальному страхованию	4 195	1 233
по пенсионным отчислениям	4 283	1 728
по прочим платежам	5	3
Обязательства по налогам	29 604	14 157
	<b>66 669</b>	<b>137 733</b>

### 24. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	3 728 396	3 437 227
	<b>3 728 396</b>	<b>3 437 227</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года прочие долгосрочные финансовые обязательства представляют собой следующие долгосрочные займы:

- соглашения о предоставлении бюджетных кредитов в рамках Программы «Занятость 2020» от 25.11.2011 года с ГУ «Управление предпринимательства и промышленности» в сумме 94 000 тысяч тенге, который необходимо вернуть до 31 октября 2016 года;
- соглашения о кредитовании проектов в рамках 2-го направления Программы «Занятость 2020» от 15.05.2012 г. с ГУ «Управление предпринимательства и промышленности» в сумме 1 497 200 тысяч тенге, который необходимо вернуть до 28 сентября 2017 года;
- договора о государственных закупках по Программе формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров №64 от 22.10.2012 г. с ГУ «Управление сельского хозяйства» в сумме 1 847 196 тыс. тенге, который необходимо вернуть до 22.10.2015 г.
- соглашения о кредитовании проектов в рамках 2-го направления Программы «Развитие моногородов 2012-2020 годы» от 01.07.2014 года в сумме 290 000 тысяч тенге, который необходимо вернуть до 20.03.2019 года.

### 25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прочие долгосрочные финансовые обязательства по вознаграждениям	17 250	9 073
	<b>17 250</b>	<b>9 073</b>

### 26. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность	82 885	38 539
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	86 625	100 076
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	18 962	-
	<b>188 472</b>	<b>138 615</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 27. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Отложенные налоговые обязательства	5 853	9 608
	<b>5 853</b>	<b>9 608</b>

Расшифровка отложенных налоговых обязательств приведена в Примечании 35.

### 28. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
ГУ Управление строительства ЮКО	29 033	29 033
Расходы будущих периодов	220 223	-
	<b>249 256</b>	<b>29 033</b>

### 29. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2013 года единственным акционером Группы являлось ГУ «Управление финансов Южно-Казахстанской области». Уставный капитал состоял из 14 325 000 простых акций номинальной стоимостью 100 тенге на сумму 1 432 500,0тысяч тенге.

В течение 2014 года произошло увеличение уставного капитала на 4 002 067 штук простых акций номинальной стоимостью 100 тенге на сумму 400 207,00 тысяч тенге. Уставный капитал на 31 декабря 2014 года состоял из 18 327 067 простых акций на сумму 1 832 707,0 тысяч тенге. Согласно реестра держателей акций на 31 декабря 2014 года все акции размещены.

На 31 декабря 2014 года доля участия в Уставном капитале не изменилась.

Конечной контролирующей стороной является государство в лице ГУ «Управление финансов Южно-Казахстанской области».

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Акционерный капитал	1 832 707	1 432 500
	<b>1 832 707</b>	<b>1 432 500</b>

#### Расчет балансовой стоимости одной акции.

Расчет балансовой стоимости одной акции, предоставленный ниже, был проведен на основании методики, изложенной в приложении №6 к Листинговым Правилам, утвержденным решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (протокол №22 от 04 октября 2010 года) с внесенными изменениями решением Биржевого совета 11 марта 2014 года.

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Активы	5 730 569	5 021 849
Минус: Нематериальные активы	220 339	115
Минус: Обязательства	4 492 836	3 820 920
Итого чистые активы для простых акций	1 017 394	1 200 814
Число простых размещенных акций (в штуках)	18 327 067	14 325 000
<b>Балансовая стоимость одной простой акции</b>	<b>0,0555</b>	<b>0,0838</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**30. РЕЗЕРВЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Резервы	36 107	13 268
	<b>36 107</b>	<b>13 268</b>

**31. НЕРАСПРЕДЕЛЕННЫЙ ДОХОД (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	(244 839)	(104 926)
Нераспределенная прибыль на начало года (непокрытый убыток) по дочерним компаниям принятым по состоянию на 27 января 2014 года	(253 104)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	(132 895)	(139 913)
Корректировка 2013 года	(243)	-
	<b>(631 081)</b>	<b>(244 839)</b>

**32. ВЫРУЧКА**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доходы от реализации товаров стабилизационного фонда	719 061	94 754
Доходы от реализации продукции и оказания услуг	250 472	139 233
Доходы от реализации оказанных инжиниринговых услуг в строительстве	281 714	217 873
Возврат проданной продукции	(1 978)	0
Доход от реализации готовой продукции	2 477	0
Доход от аренды	864	0
	<b>1 252 610</b>	<b>451 860</b>

**33. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Себестоимость реализованных товаров Стабилизационного фонда	793 192	120 413
Себестоимость оказанных инжиниринговых услуг в строительстве	231 165	149 943
Типографские расходы	2 447	1 538
Услуги переводчиков	3 407	177
Амортизация	2 427	0
Аренда помещения, автотранспорта и оборудования	8 897	15 279
Заработная плата	6 832	7 837
Материальные затраты	17 734	2 492
Командировочные расходы	349	7 609
Ремонт ОС	235	289
Социальный налог	489	568
Прочие расходы	7 703	3 814
Себестоимость реализованных товаров, услуг	162 371	86 913
	<b>1 237 248</b>	<b>396 872</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**34. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы по реализации продукции и оказанных услуг	50 988	3 467
	<b>50 988</b>	<b>3 467</b>

**35. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Амортизация ФА	11 269	12 280
Аудиторские услуги	5 550	2 535
Заработная плата	186 406	155 613
Налоги	28 497	18 915
Аренда	6 596	8 779
Командировочные расходы	13 738	12 582
Списание ГСМ и материалов	4 190	4 151
Услуги банка	3 032	1 234
Услуги связи	1 895	1 744
Прочие расходы	48 386	32 903
	<b>309 559</b>	<b>250 736</b>

**36. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы по выбытию активов	17 080	7 153
Расходы по созданию резерва по отпускам	34 620	1 200
Расходы по операционной аренде	44 036	-
Безвозмездная передача доли участия в УК ТОО	-	120
Расходы от курсовой разницы	312	9 471
Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований	3 709	27 690
Восстановление обязательства, ранее принятых доходом	-	2 100
Прочие расходы	22 961	2 562
	<b>122 718</b>	<b>50 296</b>

**37. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доходы по вкладам в ДЗО в виде разницы между стоимостью по уставу ДЗО и стоимостью по акту приема-передачи	-	274
Доходы от операционной аренды	429	122
Доходы от выбытия активов	16 327	39
Доход от курсовой разницы	1 016	814
Доход от безвозмездно полученных активов	-	6 299
Доходы от государственных субсидий	45 955	7 294
Доходы от списания задолженности	6 232	2 912
Прочие доходы	10 785	7 400
	<b>80 744</b>	<b>35 253</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**38. ДОХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доход по вознаграждениям по депозитам	120 793	169 189
Доход по вознаграждениям по выданным займам	59 757	58 372
Прочие доходы от финансирования	-	2 648
	<b>180 550</b>	<b>230 209</b>

Финансовый доход образовался вследствие начисленных вознаграждений по предоставленным кредитам на основании:

- Договора о предоставлении кредита на сумму 100 000 тысяч тенге с ТОО «МКО «Ырыс» №SPK-SHM 2011/1 от 21.12.2011г.- 2 518 тысяч тенге;
- Договора о предоставлении кредита на сумму 1 500 000 тысяч тенге с ТОО «МКО «Ырыс» №SPK-SHM 2012/1 от 11.06.2012г.- 40 104 тысяч тенге;
- Договора о предоставлении кредита на сумму 290 000 тысяч тенге с ТОО «МКО «Ырыс» №SPK-SHM 2014/3 от 01.08.2014г.- 4 191 тысяч тенге;
- Договора займа на сумму 192 843,17 тысяч тенге с лечебно-реабилитационным комплексом «Сарыагаш» №SPK-SHM2012/2 от 31.08.2012г.- 8 097 тысяч тенге;
- Договора займа на сумму 62 473 тыс. тенге с лечебно-реабилитационным комплексом «Сарыагаш» №SPK-SHM2012/5 от 26.12.2012г.-2 931 тысяч тенге;
- Договора займа на сумму 50 938 тысяч тенге с реабилитационно-оздоровительным комплексом «Бирколик» №SPK-SHM2012/4 от 14.11.2012г.-1 917 тысяч тенге;

**39. РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Расходы по вознаграждениям	51 296	45 803
	<b>51 296</b>	<b>45 803</b>

Финансовые расходы состоят из начисленных вознаграждений:

- по соглашению о предоставлении бюджетных кредитов в рамках Программы «Занятость 2020» от 25.11.11года с ГУ «Управление предпринимательства и промышленности», сроком на 5 лет, со ставкой вознаграждения 2,65% годовых в сумме 2 491 тысяч тенге;
- по соглашению о кредитовании проектов в рамках 2-го направления Программы «Занятость 2020» от 15.05.2012года с ГУ «Управление предпринимательства и промышленности» в сумме 1 500 000 тыс. тенге, сроком на 5 лет, со ставкой вознаграждения 2,78% годовых в сумме 41 622 тысяч тенге;
- по соглашению о кредитовании проектов в рамках 2-го направления Программы «Развитие моногородов 2012-2020 годы» от 01.07.2014года с ГУ «Кентауский городской отдел предпринимательства акимата г.Кентау» в сумме 290 000 тысяч тенге, сроком на 5 лет, со ставкой вознаграждения 3,71% годовых в сумме 3 870 тысяч тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**40. ДОЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ В ПРИБЫЛИ (УБЫТКЕ) АССОЦИИРОВАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	134	109
	134	109

В составе доли организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия согласно метода начисления отражена сумма в размере 6,04% от доли прибыли ТОО «Шымкент күрделі кұрылыс» по итогам 2014 года.

**41. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Текущий подоходный налог	6 863	11 367
Отложенный налоговый (актив) обязательство	(10 764)	1 882
Расходы по подоходному налогу в ОПУ	(3 901)	13 249

Ниже приведена сверка расходов по подоходному налогу, применимому к доходу до учета подоходного налога по установленной законом ставке налога 20%, с расходами по текущему подоходному налогу за года, закончившиеся 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Прибыль (убыток) до налогообложения	(216 366)	(29 743)
(Экономия) / расходы по подоходному налогу по бухгалтерскому доходу	(43 273)	(5 949)
Налоговый эффект расходов, не относимых на вычеты, или доходов, подлежащих обложению в целях налогообложения	39 372	19 198
Расходы (экономия) по подоходному налогу	(3 901)	13 249

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога на 2014 год, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, включают следующее на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2014	2013
Амортизация основных средств	4 168	3 578
Резерв по списанию запасов	-	(779)
Обязательства по налогам	(249)	(274)
Резервы по сомнительной дебиторской задолженности	(6 924)	4 531
Резерв на отпуск	(5 367)	(2 725)
Налоговые убытки	-	(1 815)
Резерв по переоценке ОС (отложенный налог признан на счете 5420)	5 853	-
Зачет налоговых отложенных обязательств	-	(125)
Корректировка отложенного налога при консолидации	-	7 217
<b>(Актив) обязательство по отложенному налогу на конец года</b>	<b>(8 372)</b>	<b>39 608</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 42. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

<i>В штуках</i>	2014	2013
Простые акции, выпущенные и полностью оплаченные, номинал 100 тенге	18 327 067	14 325 000
	<b>18 327 067</b>	<b>14 325 000</b>

В 2014 году Группой произведены операции по выпуску и размещению акций.  
Информация об акциях Группы на 31.12.2014 года:

<i>Количество выпущенных акций всего, штук</i>	18 327 067
<i>Из них:</i>	
Простых акций	18 327 067
Привилегированных	-
Номинальная стоимость простой акции	100 тенге
Номинальная стоимость привилегированной акции	-
	-

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в отчетном периоде:

<i>Периоды в обращении</i>	Акции в обращении	Доля года	Средневзвешенн ое количество акций
01 января – 01 марта	14 325 000	2/12	2 387 500
01 марта – 01 ноября	15 559 040	8/12	10 372 693,33
01 ноября – 31 декабря	18 327 067	2/12	3 054 511,17
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении</b>			<b>15 814 704,5</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 42. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (продолжение)

Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в 2013 году:

Периоды в обращении	Акции в обращении	Доля года	Средневзвешенное количество акций
01 января – 31 декабря 2013 года	14 325 000	12/12	14 325 000
<b>Средневзвешенное количество акций в обращении</b>			<b>14 325 000</b>

Простые акции Группы включены в официальный торговый список Казахской фондовой биржи, код НИН – KZ1C58670015.

Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{ca} = NAV / NOCs, \text{ где}$$

$BV_{ca}$  – (book value per common share) – балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) – чистые активы для простых акций на дату расчета;

NOCs – (number of outstanding common shares) – количество простых акций на дату расчета.

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где:}$$

TA – (total assets) – активы эмитента акций в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета;

IA – (intangible assets) – нематериальные активы (гудвилл) эмитента в бухгалтерском балансе на дату расчета;

TL – (total liabilities) – обязательства в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета;

PS – (preferred stock) – сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в бухгалтерском балансе эмитента на дату расчета.

**Прибыль на акцию** рассчитывается на основе чистой прибыли за отчетный период и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, в течение отчетного периода. Группа не имеет в наличии ценных бумаг, имеющих разводняющий эффект.

В тысячах тенге	2014	2013
Совокупный доход за период	(132 895)	(139 248)
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штуках)	15 814 704,5	14 325 000
<b>Прибыль (убыток) на акцию базовый и разводненный</b>	<b>(0,0084)</b>	<b>(0,0097)</b>

### 43. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с определениями МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными сторонами для Группы являются:

- учредители;
- связанные одним учредителем организации и товарищества;
- ключевой управленческий персонал.

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

Связанные стороны могут заключать сделки, которые не могут заключить несвязанные стороны, и сделки между связанными сторонами могут не осуществляться на тех же самых условиях, положениях и в тех же суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Связанной стороной Группы в 2014 году является ГУ «Управление финансов по Южно-Казахстанской области» со 100% участием в уставном капитале Группы.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 43. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В соответствии с постановлением Акимата Южно-Казахстанской области от 8 января 2009 года № 3 «О передаче права владения и пользования государственным пакетом акций (долей участия) организаций находящихся в коммунальной собственности» права владения и пользования государственным пакетом акций АО «НК «СПК «Шымкент» передано ГУ «Управления предпринимательства и промышленности Южно-Казахстанской области».

#### Перечень акционеров Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года:

№ п/п	Наименование учредителя	Местонахождение учредителя	Свидетельство о государственной регистрации	Доля участия, %	
				2014	2013
1	ГУ «Управление финансов Южно-Казахстанской области»	Юридический и фактический адрес: 160000, ЮКО, г. Шымкент, Аль-Фарабийский р-н, проспект Тауке хана, 3	№21537-1958-ГУ от 13.06.2008 г.	100	100

#### Связанные одним акционером стороны:

№ п/п	Наименование	Местонахождение	Свидетельство о государственной регистрации	Сфера деятельности
1	Государственное учреждение «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Южно-Казахстанской области»	Юридический и фактический адрес: 160000, ЮКО, г.Шымкент, Аль-Фарабийский р-н, ул. Казыбекби, дом № 5.	№23351-1958-ГУ от 19.06.2008 г.	
2	Коммунальное государственное учреждение «Дирекция индустриальной зоны «Оңтүстік» управления предпринимательства и индустриально-инновационного развития Южно-Казахстанской области	Юридический и фактический адрес: 160000, ЮКО, г. Шымкент, территория бывшего фосфорного завода, б/н.	06.09.2013 г. №1169-1958-11-ГУ	
3	ТОО «Центр обслуживания предпринимательства»	Юридический и фактический адрес: 160000, ЮКО, г. Шымкент, ул. Байтурсынова, б/н.	26.06.2013 г. №2726-1958-01-ТОО	
4	Товарищество с ограниченной ответственностью «Региональный инвестиционный центр «Максимум»	Юридический и фактический адрес: 160000, ЮКО, г. Шымкент, ул. Маделикожа, б/н, бизнес-центр «ЭСКО»	№26998-1958-ТОО от 16.10.2007 г.	
5	АО «Профессиональный футбольный клуб «Ордабасы»	Юридический и фактический адрес: 160000, ЮКО, г. Шымкент, ул. Мадели Кожа, № 1.	№26878-1958-АО от 10.09.2007 г.	

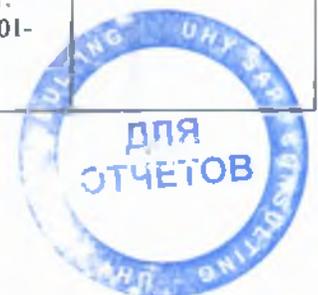


## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 43. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Связанные одним акционером стороны (продолжение):

6	Товарищество с ограниченной ответственностью «Шымкент күрделі кұрылыс»	Юридический и фактический адрес: 160000, ЮКО, г.Шымкент, ул. Айбергенова 1 г.	10.06.2009 г. №24573-1958-ТОО/ перерегистрация от 20.01.2014 г. №1125-1958-ТОО	Инжиниринговые услуги
7	ТОО «Реабилитационно-оздоровительный комплекс «Аксу-жабағлы»	Юридический и фактический адрес: 161300, ЮКО, Тюлькубаский р-н, с.Т.Рыскулова, ул.Жусыпбекова, 6.	21.06.2007 г. №26610-1958-ТОО	Оказание санаторно-курортных и оздоровительных услуг
8	ТОО «Лечебно-реабилитационный комплекс «Сарыағаш»	Юридический и фактический адрес: 160900, ЮКО, Сайрағашский р-н, п.Коктерек.	13.06.2012 г. №2144-1958-01-ТОО	Оказание санаторно-курортных и оздоровительных услуг
9	ТОО «Реабилитационно-оздоровительный комплекс «Бирколик»	Юридический и фактический адрес: 161100, ЮКО, Төлебійский р-н, урочище Бирколик.	05.10.2011 г. №243-1958-09-ТОО	Оказание санаторно-курортных и оздоровительных услуг
10	ТОО «Южтранс»	Юридический и фактический адрес: 160006, ЮКО, г.Шымкент, ул. Рыскулова б/н.	26.11.2013 г. №4236-1958-ТОО	
11	АО «Оңтүстік-Шымкент»	Юридический и фактический адрес: 160000, ЮКО, г. Шымкент, Аль-Фарабийский р-н, бульвар Кунаева, б/н.	13.06.2012 г. №2144-1958-01-АО	
12	ТОО «Управление хозяйством аппарата акима Южно-Казахстанской области»	Юридический и фактический адрес: 160050, ЮКО, г.Шымкент, пр.Тауке-хана, 35.	12.01.2006 г. № 24515-1958-ТОО	
13	ТОО «Торгово-логистический центр г.Шымкент»	Юридический и фактический адрес: 160007, ЮКО, г. Шымкент, бульвар Кунаева, б/н.	06.05.2010 г. №979-1958-01-ТОО	
14	ТОО «Редакция областной общественно-политической газеты «Жанубий Козогнстон»	Юридический и фактический адрес: 160050, ЮКО, г.Шымкент, ул. Диваева, 4.	15.04.2003 г. №1627-1958-01-ТОО,	
15	ТОО «Редакция областной общественно-политической газеты «Южный Казахстан»	Юридический и фактический адрес: 160050, ЮКО, г.Шымкент, ул. Диваева, 4	12.03.2012 г. №1629-1958-01-ТОО	
16	ТОО «Редакция областной общественно-политической газеты «Оңтүстік Қазақстан»	Юридический и фактический адрес: 160050, ЮКО, г.Шымкент, ул. Диваева, 4	12.03.2012 г. №1628-1958-01-ТОО	



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

**43. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Связанные одним акционером стороны (продолжение):

17	ГКП «Табиғат қорғау»	Юридический и фактический адрес: 160012, ЮКО, г.Шымкент, ул. Желтоқсан, б/н	09.01.2012 г. №1198-1958-01-ГКП	
18	«Эксперт» мемлекеттік-жекеменшік әріптестігі ЖШС	Юридический и фактический адрес: 160011, ЮКО, г.Шымкент, ул. Дулати, 2.	28.08.2013 г. №529-1958-01-ЖШС	
19	«Құралдарды және медициналық мақсатта қолданылатын бұйымдарды залалсыздандыру орталығы» МКК	Юридический и фактический адрес: 160024, ЮКО, г.Шымкент, мкр.Нурсат, б/н.	02.12.2009 г. №29485-1958-МКК	
20	«№5 Шымкент қалалық емханасы» МКК	Юридический и фактический адрес: 160008, ЮКО, г.Шымкент, Енбекшинский р-н, ул. Сайрамская, 198.	21.01.2014 г. №4339-1958-01-МК	
21	«Облыстық тері-венерологиялық аурулары диспансері» МКК	Юридический и фактический адрес: 160006, ЮКО, г.Шымкент, Енбекшинский р-н, ул. Жибек Жолы, б/н.	10.01.2014 г. №4314-1958-01-МК	
22	Акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Ирису»	Юридический и фактический адрес: 160007, ЮКО, г. Шымкент, бульвар Кунаева, б/н.	30.07.2009 г. №29104-1958-АО	
23	Акционерное общество «Горно-химическая компания «УШГЕР»	Юридический и фактический адрес: 160007, ЮКО, г. Шымкент, пр. Кунаева, б/н, административное здание «Оңтүстік», 4-этаж.	30.07.2009 г. №29100-1958-АО	
24	Товарищество с ограниченной ответственностью «Областной муниципальный рынок»	Юридический и фактический адрес: 160050, ЮКО, г. Шымкент, ул.Рыскулова, б/н.	29.10.2008 г. №20850-1958-ТОО	
25	Акционерное общество «Управляющая компания специальной экономической зоны «Оңтүстік»	Юридический и фактический адрес: 160800, ЮКО, Сайрамский район, Жұлдызский с/о, село Жұлдуз, Ленгерское шоссе, 7 км.	29.03.2013 г. №1373-1958-11-АО	



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 43. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

#### Ключевой управленческий персонал

Ключевым управленческим персоналом в Группе являются следующие сотрудники:

№	Фамилия Имя Отчество	Дата рождения	Основания для признания аффилированности	Дата появления аффилированности	Должность
1	Мырзахметов Аскар Исабекович	01.10.1962 г.	Подпункт 3) пункта 1 статьи 64 Закона РК "Об акционерных обществах"	11.12.2013 г.	Председатель Совета директоров
2	Туякбаев Сапарбек Куракбаевич	01.01.1979 г.	Подпункт 3) пункта 1 статьи 64 Закона РК "Об акционерных обществах"	11.12.2013 г.	Член Совета директоров
3	Аширбеков Бакытжан Айдарханович	21.10.1966 г.	Подпункт 3) пункта 1 статьи 64 Закона РК "Об акционерных обществах"	17.11.2014 г.	Член Совета директоров
4	Исаева Роза Абдировна	30.09.1961 г.	Подпункт 3) пункта 1 статьи 64 Закона РК "Об акционерных обществах"	11.12.2013 г.	Член Совета директоров
6	Ахметов Даурен Шакирбаевич	18.09.1956 г.	Подпункт 3) пункта 1 статьи 64 Закона РК "Об акционерных обществах"	11.12.2013 г.	Член Совета директоров
7	Алпысбаев Талгат Сернкович	27.09.1978 г.	Подпункт 3) пункта 1 статьи 64 Закона РК "Об акционерных обществах"	29.11.2012 г.	Председатель Правления
8	Сыдыкова Наргис Нуралиевна	21.01.1984 г.	Подпункт 3) пункта 1 статьи 64 Закона РК "Об акционерных обществах"	02.12.2014 г.	Член Правления
9	Жуманов Аскар Даулетович	10.03.1981 г.	Подпункт 3) пункта 1 статьи 64 Закона РК "Об акционерных обществах"	06.10.2012 г.	Член Правления
10	Толыбай Бекжан Рахметоллаулы	28.12.1979 г.	Подпункт 3) пункта 1 статьи 64 Закона РК "Об акционерных обществах"	21.12.2012 г.	Член Правления

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Оплата вознаграждения членам Совета директоров не предусматривается.

Общая сумма вознаграждения Членам Правления представлена заработной платой:

- за 2013 год сумма – 20269,64 тысяч тенге;
- за 2014 год сумма – 16 442,45 тысяч тенге.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 43. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Раскрытие дебиторской и кредиторской задолженности по «связанным» сторонам

в тысячах тенге

Показатели	Признак связанных сторон	31.12.14		31.12.13	
		Дт	Кт	Дт	Кт
ТОО ЛРК «Сарыагаш»	Связанная сторона	181 929		232 998	
ТОО РОК «Бирколик»	Связанная сторона	31 987		43 510	
ГУ «Управление предпринимательства и промышленности ЮКО»	Акционер		1 591 935		1 591 935
ГУ «Управление сельского хозяйства»	Связанная сторона		1 847 196		1 847 196
<b>Итого:</b>		<b>213 916</b>	<b>3 439 131</b>	<b>276 508</b>	<b>3 439 131</b>

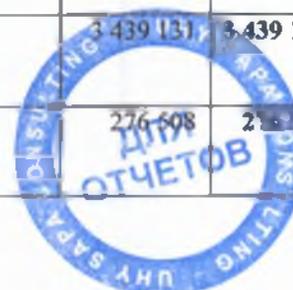
Дебиторская задолженность по связанным сторонам на 31.12. 2014 года по отношению ко всей сумме дебиторской задолженности составляет 10%.

Кредиторская задолженность по связанным сторонам на 31.12.2014 года по отношению ко всей сумме кредиторской задолженности составляет 77%.

Раскрытие характера деловых оборотов по «связанным сторонам»:

В тысячах тенге

Показатели		2014				2013			
		ТМЦ	Работы	Услуги и прочее	Итого	ТМЦ	Работы	Услуги и прочее	Итого
ТОО ЛРК «Сарыагаш»	Получено от связанной стороны								
	Оказано связанной стороне			181 929	181 929			232 998	232 998
ТОО РОК «Бирколик»	Получено от связанной стороны								
	Оказано связанной стороне			31 987	31 987			43 510	43 510
ГУ Управление предпринимательства и промышленности ЮКО	Получено от связ. стороны			1 591 935	1 591 935			1 591 935	1 591 935
	Оказано связанной стороне								
ГУ Управление сельского хозяйства	Получено от связанной стороны			1 847 196	1 847 196			1 847 196	1 847 196
<b>Итого</b>	Получено от связанной стороны			3 439 131	3 439 131			3 439 131	3 439 131
<b>Итого</b>	Оказано связанной стороне			213 916	213 916			276 508	276 508



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 44. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В процессе текущей деятельности Группа сталкивается с различными рисками. Под риском понимается вероятность потерь и (или) ухудшения показателей деятельности Группы вследствие наступления неблагоприятных событий, связанных с воздействием внешних и (или) внутренних факторов на деятельность Группы. Результат деятельности во многом зависит от своевременного определения рисков, их разумной оценки и управления ими.

Управление рисками является одной из основ бизнеса и составляет неотъемлемую часть деятельности Группы. Оно осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный, процентный риски, риск ликвидности), операционного, правового и потери деловой репутации рисков.

Группа осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения и других мер внутреннего контроля.

Контроль рисков не относится к рискам ведения деятельности, таким, например, как изменения экономической среды, технологии или изменения в отрасли. Такие риски контролируются руководством Группы в ходе процесса стратегического планирования.

Процесс управления рисками имеет решающее значение для поддержания стабильной деятельности Группы, и каждый отдельный сотрудник Группы несет ответственность за риски, связанными со своими обязанностями.

В целях своевременного определения рисков деятельности, оценки и управления ими в Группе действует система управления рисками.

Общую ответственность за определение рисков и управление ими несет Председатель Правления Группы.

К компетенции Председателя Правления, в частности, относятся:

- разработка подходов управления рисками;
- организация проведения анализа качества управления рисками;
- утверждение основных принципов управления рисками;
- осуществление контроля за полнотой и периодичностью проверок службой внутреннего контроля соблюдения основных принципов управления рисками отдельными подразделениями и Группы в целом;
- оценка эффективности управления рисками;
- создание и функционирование эффективного внутреннего контроля;
- рассмотрение документов по организации системы внутреннего контроля, подготовленных исполнительным органом Группы, ревизионной комиссией, должностным лицом (ответственным сотрудником, структурным подразделением) по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, аудиторской организацией, проводящей (проводившей) аудит;
- принятие мер, обеспечивающих оперативное выполнение сотрудниками Группы рекомендаций и замечаний ревизионной комиссии, аудиторской организации, проводящей (проводившей) аудит, и надзорных органов;
- своевременное осуществление проверки соответствия внутреннего контроля характеру, масштабам и условиям деятельности Группы в случае их изменения;
- принятие решений, о совершении сделок со связанными с Группой лицами, в установленных случаях;
- иные вопросы, предусмотренные действующим законодательством и Уставом Группы.

#### Кредитный риск

Финансовые инструменты, которые потенциально подвергают Группу влиянию кредитного риска, преимущественно представляют собой дебиторскую задолженность. Несмотря на то, что Группа может понести убытки в размере полной стоимости указанных инструментов в случае невыполнения ее контрагентами своих обязательств, оно не считает, что вероятность таких убытков существует. Группа не требует предоставления обеспечения по финансовым инструментам, подверженным влиянию кредитного риска.

Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью, у Группы составляет сумму 63 597 тысяч тенге. Группа размещает свои денежные средства в финансовых учреждениях, имеющих высокий уровень кредитоспособности.

#### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют и проценты по займам окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 44. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что стоимость монетарных активов и обязательств в иностранной валюте будет колебаться вследствие изменений курса обмена иностранных валют. Кредиторская и дебиторская задолженности Группы выражены в тенге, остатков денежных средств в валюте у Группы нет. Таким образом у Группы нет валютного риска.

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

Ниже представлен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения на 31 декабря 2014 года, 31 декабря 2013 года:

<i>В тысячах тенге</i>	1-3 месяца	3-12 месяцев	Свыше 2 лет	Всего
<b>2014 год</b>				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	19 099	-	19 099
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 137	158 566	-	162 703
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	-	9 348	-	9 348
Вознаграждения работником	16 158	2 803	-	18 961
Прочие краткосрочные обязательства	34 654	32 015	-	66 669
	54 949	221 831	-	276 780
<b>2013 год</b>				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	1 810	-	1 810
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 722	17 062	-	23 784
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	-	10 704	-	10 704
Вознаграждения работником	5 174	-	-	5 174
Прочие краткосрочные обязательства	-	137 733	-	137 733
	11 896	167 309	-	179 205

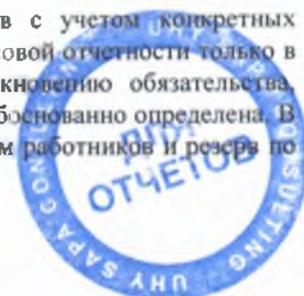
### 45. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

#### Условные обязательства

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть обоснованно определена. В данной консолидированной финансовой отчетности были отражены резерв по отпускам работников и резерв по сомнительной требованиям.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 45. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение пяти календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2014 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2014 года толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена.

### 46. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

После даты выпуска отчета каких-либо событий в финансово-хозяйственной деятельности Группы, повлекших изменения в стоимости активов и обязательств, не произошло.

События, наступившие по окончании отчетного года, не являются корректирующими событиями.

### 47. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная отдельная финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2014 года, утверждена руководством 10 июля 2015 года для выпуска и от имени руководства ее подписали:

Председатель Правления

Т.С.Алпысбаев

Главный бухгалтер

Б.Ж.Нурсултанова

