

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ  
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

**АКЦИОНЕРСКОЕ ОБЩЕСТВО  
"НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"  
"СОЦИАЛЬНО-  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ  
КОРПОРАЦИЯ  
"СОЛТУСТІК"**

*За год, закончившийся 31 декабря 2014 г.*

**и отчет независимого аудитора**

г. Петропавловск  
2015 г.

## СОДЕРЖАНИЕ

---

	Страница
АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ	3-6
Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года	7
<b>КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 г.</b>	
Консолидированный отчет о финансовом положении	8-9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11-12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14-39



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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Национальная компания «Социально- предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2014 год, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

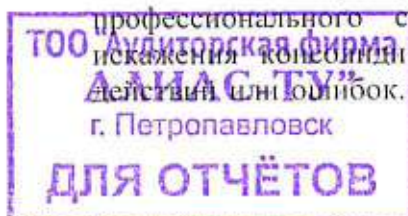
### *Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность*

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

### *Ответственность аудитора*

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудиторов, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудиторы рассматривают систему

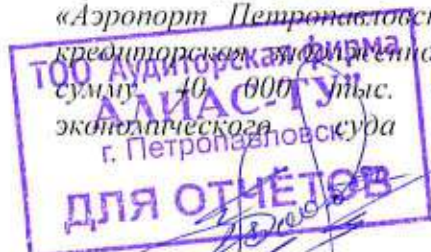




тыс. тенге и расходов по оплате госпошлины – 102 тыс. тенге, вынесено 01 апреля 2015 года. Со стороны ТОО «Нурсад Норд» 20 апреля 2015 года подана апелляционная жалоба на решение суда, с которым они не согласны, в части суммы возмещения убытков. В настоящее время данная апелляционная жалоба, находится на рассмотрении. Окончательный результат дела не может быть определен в настоящее время, а финансовая отчетность не предусматривает ни каких резервов на покрытие обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда. При проведении инвентаризации составлен Акт №1 от 12 декабря 2014 года, где отражена выявленная недостача семи единиц техники на сумму 7 519 тыс. тенге, которая была поставлена необоснованно на баланс предприятия в июне 2012 года. В связи с нарушением ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» условий подпункта 2 пункта 4б договора вторичного финансового лизинга №7 от 25 декабря 2012 года "своевременно и в полном объеме вносить лизинговые платежи" заключенного с АО "НК" СПК "Солтүстік", данный договор вторичного финансового лизинга №7 от 25 декабря 2012 года расторгнут по соглашению сторон. На основании Соглашения о расторжении договора вторичного финансового лизинга №7 от 25.12.2012 года от 04 марта 2015 года 19 единиц сельхозтехники на сумму 61 705 тыс. тенге вернули в АО "НК" СПК "Солтүстік". Наблюдается уменьшение актива ТОО "Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района". На основании извещения о продаже доли участия АО "НК СПК "Солтүстік" в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» за № 6-02/583 от 29 мая 2015 года планируется продажа доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района» в размере 99,9 % по рыночной стоимости в сумме 1 642 тыс. тенге до июля 2015 года. Чистый убыток ТОО "Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района" в 2014 году составил 26261 тыс. тенге и имеет накопленный убыток в сумме 58 419 тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Вышеуказанные события являются значительными, которые могут поставить под серьезное сомнение способность ТОО "Сервисно-заготовительный центр Кызылжарского района" осуществлять свою непрерывную деятельность.

**ТОО "Финансовая компания Солтүстік".** Протоколом Совета директоров АО "НК "СПК "Солтүстік" от 18.09.2014 года принято решение, лизинговое имущество переданное по договору вторичного лизинга № 9 от 25.12.2012 года ТОО "Финансовая компания Солтүстік" вернуть АО "НК "СПК "Солтүстік", с последующей передачей этого имущества в аренду ТОО "Управляющая компания Солтүстік". Наблюдается существенное уменьшение актива ТОО "Финансовая компания Солтүстік". На основании Постановления Правительства РК № 280 от 31.03.2014 года рекомендовано национальным компаниям о передаче в конкурентную среду дочерние организации, в том числе ТОО "Финансовая компания Солтүстік" в 2014-2016 годы, то есть планируется продажа доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО "Финансовая компания Солтүстік" в размере 100 %. Чистый убыток ТОО "Финансовая компания Солтүстік" в 2014 году составил 7 036 тыс. тенге и имеет накопленный убыток в сумме 109 794 тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Вышеуказанные события являются значительными, которые могут поставить под серьезное сомнение способность ТОО "Финансовая компания Солтүстік" осуществлять свою непрерывную деятельность.

**ТОО «Аэропорт Петропавловск».** В настоящее время идет судебная процедура по не переданному имуществу от АО «Международный аэропорт г. Петропавловска» к ТОО «Аэропорт Петропавловск» на сумму 38 897 тыс. тенге, кроме этого имеется кредиторская задолженность за это имущество перед АО "НК СПК «Солтүстік» на сумму 40 000 тыс. тенге. Решением Специализированного межрайонного экономического суда Северо-Казахстанской области от 24.05.2015 года было



отказано в удовлетворении заявления ТОО «Аэропорт Петропавловск» к реабилитационному управляющему АО «Международный аэропорт г. Петропавловска» о включение в реестр кредиторов. Окончательный результат дела не может быть определен в настоящее время, а финансовая отчетность не предусматривает ни каких резервов на покрытие обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда. Собственный капитал имеет отрицательное значение (-1 494) тыс. тенге, что означает изменения собственного капитала в отрицательную сторону, снижение степени надежности, платежеспособности и финансовой устойчивости ТОО «Аэропорт Петропавловск». Чистый убыток ТОО «Аэропорт Петропавловск» в 2014 году составил (-1 289) тыс. тенге и имеет накопленный убыток в сумме (-1 656) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Вышеуказанные события являются значительными, которые могут поставить под серьезное сомнение способность ТОО «Аэропорт Петропавловск» осуществлять свою непрерывную деятельность.

АО "НК СПК «Солтустік», чистый доход в 2014 году составил 87 018 тыс. тенге и имеет накопленный убыток в сумме (1 342 167) тыс. тенге, за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

По Группе чистый доход в 2014 году составил 5 288 тыс. тенге и имеет накопленный убыток в сумме (1 606 747) тыс. тенге за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. Вышеуказанные события являются значительными, которые могут поставить под серьезное сомнение способность Группы осуществлять свою непрерывную деятельность.

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

#### **Мнение**

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность аспектов, изложенных в предыдущем параграфе, консолидированная финансовая отчетность дает достоверный и справедливый взгляд на финансовое положение Акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтустік» по состоянию на 31 декабря 2014 года, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности.

**Независимый аудитор**  
Квалификационное  
свидетельство аудитора  
№ 0257 от 06.03.1996



**Аубакиров Б.А.**

13 июля 2015 года



*АО «Национальная компания «Социально- предпринимательская корпорация «Солтүстік».  
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 г.*

**Заявление руководства АО «Национальная компания «Социально- предпринимательская корпорация «Солтүстік» об ответственности за подготовку консолидированная финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АО «Национальная компания «Социально- предпринимательская корпорация «Солтүстік» (далее - «Компания») и его дочерних предприятий (далее вместе - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).


При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство Группы также несет ответственность за:


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

**От имени руководства АО "НК "СПК Солтүстік":**

  
Оразалин Е.К.  
Председатель

**ТОО "Аудиторская фирма  
АУИСТУ"**  
13 июля 2015 года  
г. Петропавловск  
**ДЛЯ ОТЧЁТОВ**



  
Кенбеилова А.К.  
Главный бухгалтер

13 июля 2015 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**  
 по состоянию на 31 декабря 2014 года

(тыс. тенге)

	Прим.	2014 год	2013 год
<b>I. АКТИВЫ</b>			
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	4	370 889	44 213
Прочие краткосрочные финансовые инвестиции	5	128 172	887 032
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	6	581 708	1 748 845
Запасы	7	1 203 739	17 093
Корпоративный подоходный налог	8	47 827	33 116
Текущие налоговые активы	9	7 075	2 420
Прочие краткосрочные активы	10	211 580	126 390
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	11	13 422	40 000
<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>2 564 412</b>	<b>2 899 109</b>
<b>II. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Долгосрочные финансовые инвестиции	12	1 185 109	1 618 431
Долгосрочная дебиторская задолженность	13	91 896	72 483
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	14	143 879	148 519
Инвестиционная недвижимость	15	2 980 729	2 985 994
Основные средства	16	610 508	676 758
Разведочные и оценочные активы	17	5 116	9 040
Нематериальные активы	18	4 953	5 400
Отложенные налоговые активы	19	158	2 116
Прочие долгосрочные активы	20	428 881	195 423
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ</b>		<b>5 451 229</b>	<b>5 714 164</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>8 015 641</b>	<b>8 613 273</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>III. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства	21	93 677	163 948
Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу	22	97	290
Обязательства по налогам	23	1 946	3 597
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	24	863	602
Краткосрочная кредиторская задолженность	25	785 205	1 334 752
Краткосрочные оценочные обязательства	26	3 090	4 483
Прочие краткосрочные обязательства	27	18 684	19 110
<b>ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>903 562</b>	<b>1 526 782</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства	28	822 675	987 827

Отчет о финансовом положении следует читать с примечаниями к финансовой отчетности, представленными в приложении к отчету.



*АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік».  
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года*

Долгосрочная кредиторская задолженность	29	0	0
Отложенные налоговые обязательства	30	3 218	1 847
Прочие долгосрочные обязательства	31	561 771	461 771
<b>ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 387 664</b>	<b>1 451 445</b>
<b>V. КАПИТАЛ</b>			
Уставный капитал	32	7 331 112	7 246 439
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года	32	5 288	(1 642 642)
Нераспределенный доход (непокрытый убыток) прошлых лет	32	(1 612 035)	30 607
<b>Капитал, относимый на собственников материнской компании</b>		<b>5 724 365</b>	<b>5 634 404</b>
Неконтрольные доли участия	33	50	642
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>5 724 415</b>	<b>5 635 046</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>8 015 641</b>	<b>8 613 273</b>

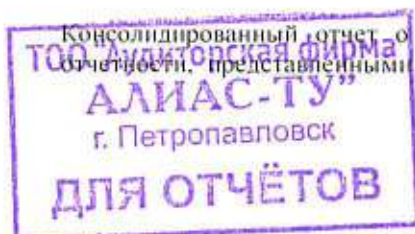
**Примечания:** Неконтрольная доля участия принадлежит Сельскому потребительскому кооперативу "КызылжарАгроГрупп"- 0.1 % , является не существенным участником

**От имени Правления АО "НК "СПК Солтүстік":**

Оразалин Е.К.  
Председатель Правления  
13 июля 2015 года



Кенбеилова А.К.  
Главный бухгалтер  
13 июля 2015 года



Консолидированный отчет о финансовом положении следует читать с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 14-39

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

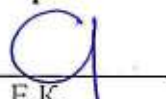
за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

(тыс. тенге)

	Прим.	2014 год	2013 год
Доход от реализации оказанных услуг	34	74 463	229 051
Себестоимость оказанных услуг	35	73 833	128 930
<b>Валовая прибыль</b>		<b>630</b>	<b>100 121</b>
Доходы от финансирования	34	122 698	111 117
Прочие доходы	34	195 976	53 527
Расходы на реализацию продукции и оказания услуг	34	14 928	-
Административные расходы	36	195 586	279 570
Расходы на финансирование	35	24 515	63 805
Прочие расходы	35	86 118	1 520 838
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	34	11 355	( 45 506)
<b>Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности</b>		<b>9 512</b>	<b>(1 644 954)</b>
Прибыль (убыток) до налогообложения		9 512	(1 644 954)
Расходы по корпоративному подоходному налогу	37	4 224	( 2 066)
Расходы по отсроченному подоходному налогу			(2 066)
Итоговая прибыль (убыток) за период, в том числе:		5 288	(1 642 888)
Приходящаяся на: акционеров материнской компании		5 288	(1 642 642)
Неконтрольные доли участия		5	(246)
<b>Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период</b>	<b>38</b>	<b>5 288</b>	<b>(1 642 888)</b>
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	38	(2 486)	
<b>Общая совокупная прибыль</b>	<b>38</b>	<b>2 802</b>	<b>(1 642 888)</b>
Приходящаяся на: акционеров материнской компании		2 802	(1 642 642)
Неконтрольные доли участия		0,5	(246)

**Примечания:** Неконтрольная доля участия принадлежит Сельскому потребительскому кооперативу "КызылжарАгроГрупп"- 0,1 % , является не существенным участником

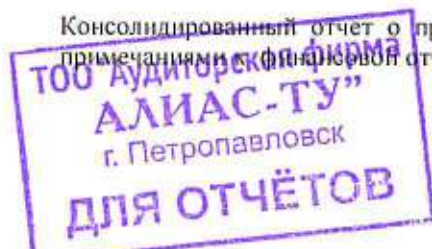
От имени Правления АО "НК "СНК Солтүстік"

  
 Оразалин Е.К.  
 Председатель Правления  
 13 июля 2015 года



  
 Кенбеилова А.К.  
 Главный бухгалтер  
 13 июля 2015 года

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 14- 39

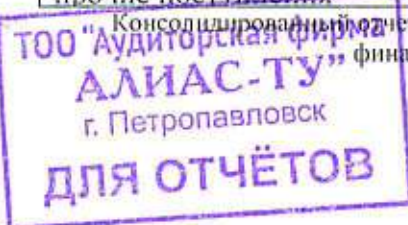


**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2014 года

(тыс. тенге)

Наименование показателей	за 2014 год	За 2013 год
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>260 007</b>	<b>722 636</b>
реализация товаров и услуг	252 305	632 217
предоставление услуг	0	55 847
авансы полученные	0	2 489
прочие поступления	7 702	32 083
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>402 854</b>	<b>694 641</b>
платежи поставщикам за товары и услуги	84 649	358 426
Авансы выданные	86 257	80 667
выплаты по оплате труда	95 299	111 674
выплата вознаграждения по займам	0	354
Корпоративный подоходный налог	-	6 888
подоходный и другие платежи в бюджет	82 719	74 642
прочие выплаты	53 930	61 990
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(142 847)</b>	<b>27 995</b>
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>582 085</b>	<b>476 598</b>
реализация финансовых активов	0	1 211
реализация основных средств	392	0
погашение займов, предоставленных другим организациям	0	191 985
полученные дивиденды	2 001	0
полученные вознаграждения	102 417	114 626
прочие поступления	477 275	168 776
<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>369</b>	<b>7 567</b>
приобретение основных средств	-	1 461
приобретение нематериальных активов	300	1 106
Приобретение долевых инструментов других (организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	69	-
Предоставление займов другим организациям	-	5 000
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности</b>	<b>581 716</b>	<b>469 031</b>
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
<b>1. Поступление денежных средств, всего</b>	<b>100 050</b>	<b>12 522</b>
эмиссия акций и других финансовых инструментов		
получение займов	-	6 000
прочие поступления	100 050	6 522

Консолидированный отчет о движении денежных средств, следует читать вместе с примечаниями  
 финансовой отчетности, представленными на стр.14 - 39




<b>2. Выбытие денежных средств, всего</b>	<b>212 243</b>	<b>1 186 851</b>
погашение займов	194 819	964 161
выплата вознаграждения	17 424	56 000
прочие выбытия	-	166 690
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>(112 193)</b>	<b>(1 174 329)</b>
<b>4. Увеличение +/- уменьшение денежных средств</b>	<b>326 676</b>	<b>(677 303)</b>
<b>5. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>44 213</b>	<b>721 516</b>
<b>6. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>370 889</b>	<b>44 213</b>

От имени руководства АО "НК"СПК-Солтүстік":

  
Оразалин Е.К.  
Председатель Правления

13 июля 2015 года



  
Кейбеилова А.К.  
Главный  
бухгалтер  
13 июля 2015 года


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

(тыс. тенге)


Наименование показателя	Собственный капитал			Неконтрольные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
Сальдо на 1 января 2013	7 246 439	32 217	7 278 656	6 928	7 285 584
Корректировка ошибок прошлых лет ТОО «СЗЦ Кызылжарского района»		(1 610)	(1 610)	(6 040)	(7 650)
Пересчитанное сальдо	7 246 439	30 607	7 277 046	888	7 277 934
Прибыль/убыток за период		(1 642 642)	(1 642 642)	(246)	(1 642 888)
Всего прибыль/убыток за период		(1 642 642)	(1 642 642)	(246)	(1 642 888)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	7 246 439	(1 612 035)	5 634 404	642	5 635 046
Изменения в учетной политике	84 673		84 673	(592)	84 081
Пересчитанное сальдо	7 331 112	(1 612 035)	5 719 077	50	5 719 127
Прибыль/убыток за период		5 288	5 288		5 288
Всего прибыль/убыток за период		5 288	5 288		5 288
Сальдо на 31 декабря 2014 года	7 331 112	(1 606 747)	5 724 365	50	5 724 415

**Примечания:** Неконтрольная доля участия принадлежит Сельскому потребительскому кооперативу "КызылжарАгроГрупп"- 0,1 % , является не существенным участником.

От имени Правления АО "НК "СНК "Солтустік":

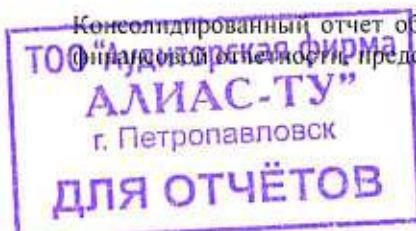
  
 Оразалин Е.К.  
 Председатель  
 Правления  
 13 июля 2015 года



  
 Кенбеилова А.К.  
 Главный  
 бухгалтер  
 13 июля 2015 года

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала, следует читать вместе с примечаниями к финансовой отчетности, представленными на стр. 14- 39

Страница 13 из 39



**Примечания к консолидированной финансовой отчетности АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Солтүстік» за 2014 год.**

**1. Общая часть**

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

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

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

Дата государственной перерегистрации:11.09.2012 года.

Дата первичной государственной регистрации: 11.01.2011 года.

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

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

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

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

**Органы управления Компании:**

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

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

Группа	Юридический адрес	Данные о государственной регистрации	Доля в Устав. капитал	Ко-во работников
ТОО МКО «СК-Финанс»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск ул. Парковая, 57 А.	Свидетельство о государственной перерегистрации № 11142-1948-ТОО от 04.06.2011 г., БИН 100940017999	100,0%	8
ТОО «Управляющая Компания «Солтүстік»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Мира-69А	Свидетельство о государственной перерегистрации № 10233-1948-ТОО от 24.06.2011 г., БИН 080640018206	100,0%	31

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

ТОО «СЗЦ Кызылжарского района»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Конституции Казахстана, 38	Справка о государственной перерегистрации № 1122-1948-01-ТОО от 15.05.2013 года, БИН 101140001956	99,9%	3
ТОО «Финансовая Компания «Солтүстік»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, ул. Конституции Казахстана, 38	Свидетельство о государственной перерегистрации № 182-1948-01-ТОО от 10.05.2012 г., БИН 120240006555	100,0%	1
ТОО «Аэропорт «Петропавловск»	Республика Казахстан, Северо-Казахстанская область, г. Петропавловск, Мира, 69	Свидетельство о государственной регистрации № 434-1948-01-ТОО от 26.06.2012 г., БИН 120640017862	100,0%	1

## 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности.

### Соответствие принципам бухгалтерского учета

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

### Изменения МСФО

С 1 января 2014 г. вступили в силу следующие новые и пересмотренные стандарты и разъяснения:

- «Инвестиционные организации» - поправки к МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»;
- «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» - поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»;
- «Раскрытие информации о возмещаемой стоимости нефинансовых активов» - поправки к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»;
- «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования» - поправки к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи»;
- «Усовершенствования МСФО, период 2010-2012 гг.»: поправки к МСФО (IFRS) 13 - «Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность»;
- «Усовершенствования МСФО, период 2011-2013 гг.»: поправки к МСФО (IFRS) 1.

По мнению руководства, учитывая обстоятельства, действующие на дату утверждения данной финансовой отчетности, применение данных стандартов и поправок не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.



Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом непрерывности, по которому погашение обязательств, происходит в ходе

нормальной хозяйственной деятельности. Группа имеет накопленный убыток прошлых лет в сумме 1 612 035 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2014 года, что является существенным значением, которое может оказать влияние на непрерывную деятельность Группы.

#### **Метод начисления**

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

#### **Валюта измерения и представления отчетности**

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

#### **База для определения стоимости**

Консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года составлена на основе принципа исторической (первоначальной) стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО.

### **3. Основные принципы учетной политики**

#### **Основы консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Компании и других организаций, которые прямо или косвенно контролируются Группой. Контроль достигается при наличии у Группы права влиять на финансовую и операционную политику инвестируемого предприятия с целью извлечения выгоды от его деятельности.

При необходимости, в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки с целью приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики, используемых Группой.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также доходы и расходы, возникающие в результате этих операций, исключаются.

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Деньги и денежные эквиваленты включают наличные денежные средства в кассе, а также средства на счетах в банке. Эквиваленты денежных средств - краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства, ограниченные для использования Компанией в силу договорных или других юридических

условий (счет является залоговым, либо на счет наложен арест налоговыми или другими государственными органами) остаются на счетах учета денежных средств, но отражаются в балансе отдельно, вместе с комментариями руководства

ТОО «Аудиторская фирма  
«АЛИАСТ»  
г. Петропавловск  
**ДЛЯ ОТЧЁТОВ**

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

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

Для целей составления финансовой отчетности Компания применяет следующую классификацию ОС:

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

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

Возможны следующие основные варианты приобретения Компанией объекта ОС:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Компания использует следующие сроки полезного использования для различных групп ОС:

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

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

#### **Нематериальные активы**

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

**Товарно-материальные запасы для Группы – это активы:**

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

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

**Учет дебиторской и кредиторской задолженности**

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

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

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

Расчеты с поставщиками и подрядчиками

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

Расчеты с покупателями и заказчиками

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

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

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

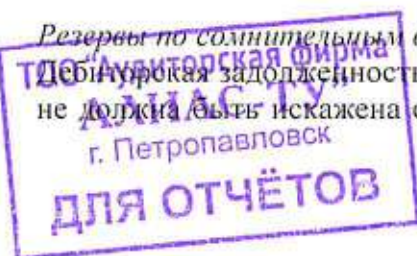
Расчеты каждого вида подразделяются на расчеты со связанными сторонами и расчеты с компаниями иными.

Расчеты со связанными сторонами

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

Резервы по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность должна отражать долги реальные к взысканию и, следовательно, не должна быть искажена суммами сомнительной задолженности. Сомнительной считается



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

#### **Аренда**

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

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

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

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

#### **Обесценение активов**

Активы в балансе не должны показываться по стоимости, превышающей сумму денежных потоков, которые ожидается получить от них в будущем.

По состоянию на каждую отчетную дату, Группа проверяет наличие любых признаков, указывающих на возможное уменьшение стоимости актива. В случае выявления любого такого признака, Группа оценивает возмещаемую сумму (стоимость) актива. Если признаки возможного обесценения отсутствуют, нет необходимости осуществлять формальную оценку возмещаемой суммы актива.

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

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

100 Аудиторская фирма  
**АЛИАС-ТУ**  
г. Петропавловск  
**ДЛЯ ОТЧЁТОВ**

### **Вознаграждения работникам**

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

### **Учет займов и затрат по займам**

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

### **Классификация и группировка займов.**

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

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

Краткосрочные – погашаемые до 12 месяцев после отчетной даты.

### **Принципы реклассификации займов**

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

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

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

#### **Учет получения займов.**

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

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

#### **Учет вознаграждения, начисленного по займам**

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

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

#### **Порядок начисления:**

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

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

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

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

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

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

ТОО «Аудиторская фирма  
Учет затрат по займам  
г. Петропавловск  
АУДИАС-Т  
ДЛЯ ОТЧЕТОВ

признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая капитализируется в соответствии с нижеизложенными положениями. Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, должны капитализироваться путем включения в стоимость этого актива.

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

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

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

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

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

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

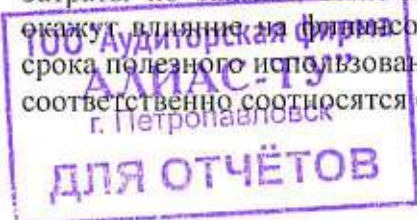
Капитализация процентов начинается с момента первого расхода, относящегося к активу, и продолжается до тех пор, пока актив в основном не будет завершен и готов к использованию по назначению.

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

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

Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается, капитализация затрат по займам должна прекращаться по завершении, в основном, всей работы, необходимой для подготовки данной части актива к использованию по назначению или к продаже.

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



### **Расходы будущих периодов**

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

### **Инвестиционное имущество**

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

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

или

2) продажи в ходе обычной деятельности.

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

### **Налогообложение**

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

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

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

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

### **Капитал**

Капитал Группы включает:

уставный капитал;  
эмиссионный доход;  
дополнительный внесенный капитал;

- резерв по переоценке;
- резервный капитал;
- нераспределенный доход (непокрытый убыток).

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

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

#### Признание дохода и расхода

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

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

Доходами Группы являются:

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

К расходам относятся следующие виды затрат:

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

#### 4. Денежные средства и их эквиваленты

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Денежные средства на текущих банковских счетах	53 289	14 998
Денежные средства на сберегательных счетах	317 275	28 400
Денежные средства в кассе	325	815
<b>Итого</b>	<b>370 889</b>	<b>44 213</b>

#### 5. Прочие краткосрочные финансовые инвестиции

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Краткосрочные предоставленные займы, всего	128 172	894 892
Краткосрочные предоставленные займы	128 172	878 763
Просроченная задолженность по займам в разрезе	-	16 129

г. Петропавловск

**ДЛЯ ОТЧЕТОВ**

программ кредитования		
Обесценение краткосрочных финансовых инвестиций	-	(7 860)
<b>Итого</b>	<b>128 172</b>	<b>887 032</b>

## 6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	85 369	1 595 553
Краткосрочные вознаграждения к получению	23 135	534
Резерв по сомнительным требованиям	(123 610)	-
Задолженность по претензиям	1 059	-
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	826	549
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	11 534	-
Задолженность по выявленным недостаткам	9 791	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	611 916	329 709
Обесценение дебиторской задолженности	(38 312)	(177 500)
<b>Итого</b>	<b>581 708</b>	<b>1 748 845</b>

## 7. Запасы

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Товарно-материальные запасы, всего	1 203 739	17 093
В том числе:		
Сырье и материалы	40 239	2 753
Незавершенное производство (выращивание рыб)	9	1 611
Автотранспортные средства	-	4 375
Товары	1 163 002	6 939
Прочие товары	-	1 415
Прочие запасы	489	-
<b>Итого</b>	<b>1 203 739</b>	<b>17 093</b>

Аудиторская компания «АЛИАС-ТУ» не принимала участия в инвентаризации запасов Группы, так как это предшествовало ее назначению в качестве аудиторов Группы.

## 8. Корпоративный подоходный налог

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Корпоративный подоходный налог	47 827	33 116
<b>Итого</b>	<b>47 827</b>	<b>33 116</b>

## 9. Текущие налоговые активы

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Налог на добавленную стоимость	6 735	1 492
Налог на транспортные средства		53
Налог на имущество	166	24
Индивидуальный подоходный налог	-	266

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

Социальный налог	50	43
Обязательства по социальному отчислению	3	-
Земельный налог	-	541
Плата за загрязнение окружающей среды	-	1
Прочие налоги	121	-
<b>Итого</b>	<b>7 075</b>	<b>2 420</b>

#### 10. Прочие краткосрочные активы

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Краткосрочные авансы выданные	198 628	129 258
Расходы будущих периодов	78	32
Обесценение дебиторской задолженности	(2 900)	(2 900)
Налог на добавленную стоимость	15 774	-
<b>Итого</b>	<b>211 580</b>	<b>126 390</b>

#### 11. Долгосрочные активы предназначенные для продажи

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Долгосрочные активы для продажи	13 422	40 000
<b>Итого</b>	<b>13 422</b>	<b>40 000</b>

#### 12. Долгосрочные финансовые инвестиции

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	1 185 109	1 618 431
<b>Итого</b>	<b>1 185 109</b>	<b>1 618 431</b>

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

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



**13. Долгосрочная дебиторская задолженность**

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	91 896	72 483
В том числе		
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	-	67 557
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (НДС по фин. лизингу)	91 896	4 926
Обесценение дебиторской задолженности	-	-
<b>Итого</b>	<b>91 896</b>	<b>72 483</b>

**14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия**

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
ТОО «Кзылту-Тас»	40 230	2 678
ТОО «Арто Сам»	39 884	37 236
ТОО «Биік шынға жб»	39 481	26
ТОО «Завод СПС»	7 396	31 188
ТОО «Мәгдән СК»	5 196	-
ТОО «Наурыз 2030»	6 121	64 093
ТОО «Новоишимский цементный завод»	3 509	6 121
ТОО «СЗЦ Есильского района»	1 271	-
ТОО Швейный дом Престиж	732	6 448
ТОО «АгроХолдинг Тобол» (ТОО «Финансовая компания «Солтүстік»	29	713
ТОО «Асық-Тобол»	26	-
ТОО «Володаровское PRP»	4	16
<b>Итого</b>	<b>143 879</b>	<b>148 519</b>

**15. Инвестиционная недвижимость**

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Инвестиционная недвижимость	2 980 729	2 985 994
<b>Итого</b>	<b>2 980 729</b>	<b>2 985 994</b>

ТОО "Аудиторская фирма  
**АЛИАС-ТУ**  
 г. Петропавловск  
**ДЛЯ ОТЧЁТОВ**

**16 Основные средства**

ГРУППА												
Наименование показателей	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Канцелярские машины и компьютеры	Прочие	Всего основных средств	Незавершенное строительство	Здание и сооружения не используемые	Долгосрочные активы, всего		
Первоначальная стоимость	212 145	172 275	167 519	4 998	10 214	14 565	581 716	268 402	188 947	457 349		
На 1 января 2013 г.		115812	1300			1 208	118 320	8 691				
Изменения		4 648		1 550	57	205	6 460	115 812				
Выбытие				10115			10 115					
Перемещение												
На 31 декабря 2013	212 145	288 087	164 171	13 563	10 157	15 568	703 691	161 281	188 947	350 228		
Поступления	8 179	48	41858	8454	312	3	58 854		76 494	76 494		
Выбытие		43123	48571	12358	630	205	104 887					
Перемещение приход			4393			829	5222					
Перемещение расход		5 216			6		5222					
На 31 декабря 2014	220 324	239 796	161 851	9 659	9 833	16 195	657 658	161 281	265 441	426 722		
<b>Износ и убытки от обесценения</b>												
На 1 января 2013 г		1 879	826	876	5 111	4 278	12 970					
Амортизационные отчисления за 2013 год		5 514	3 638	1 729	1 730	2 264	14 875					
Выбытие			205	439	134	34	812					
На 31 декабря 2013		7 393	4 259	2 166	6 707	6 508	27 033					
Амортизационные отчисления за 2014 год		5742	14013	1527	1529	1893	24 704					
Перемещение приход			1536			49	1 585					
Выбытие		1624	1711	2125	620	92	6 172					
На 31 декабря 2014		11 511	18 097	1 568	7 616	8 358	47 150					
<b>Остаточная стоимость</b>												
На 31 декабря 2013 г	212 145	280 694	159 912	11 397	3 450	9 060	676 758	161 281	188 947	350 228		
На 31 декабря 2014 г	220 324	228 285	143 754	8 091	2 217	7 837	610 508	161 281	265 441	426 722		

Аудиторская компания "АЛИАС-ТУ" не принимала участия в инвентаризации основных средств Группы, так как это предшествовало ее назначению в качестве аудиторов Группы.

**17. Разведочные и оценочные активы**

(тыс. тенге)

	Геологическая информация	Получение и согласование документов на получение права недропользования	Подписной бонус	Право землепользования	Всего
На 01.01.2013 года	4 018	(431)	4 407	889	8 883
Поступление	50	3 839	515		4 404
Возмещение затрат	54	(3839)	(462)		(4247)
На 31.12.2013 года	4 122	(431)	4 460	889	9 040
Поступление	2 441	16 047	3 794		22 282
Возмещение затрат	(6 191)	(15 616)	(4 399)		(26 206)
На 31.12.2014 года	372	0	3 856	889	5 116
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2013 года</b>	<b>4 122</b>	<b>(431)</b>	<b>4 460</b>	<b>889</b>	<b>9 040</b>
<b>Балансовая стоимость на 31.12.2014 года</b>	<b>372</b>	<b>0</b>	<b>3856</b>	<b>889</b>	<b>5 116</b>

**18. Нематериальные активы**

(тыс. тенге)

ГРУППА		Всего
Наименование показателей		
Первоначальная стоимость		
На 1 января 2013 г.		8 520
Поступления		1 186
Переоценка		
На 31 декабря 2013 г.		8 520
Поступления		881
На 31 декабря 2014 г.		9 401
Износ и убытки от обесценения		
На 1 января 2013 г.		1 863
Амортизационные отчисления за год		1 257
На 31 декабря 2013 г.		3 120
Амортизационные отчисления за год		1 328
Переоценка		
На 31 декабря 2014 г.		4 448
Чистая балансовая стоимость		
На 31 декабря 2013 г.		5 400
На 31 декабря 2014 г.		4 953

**19. Отложенные налоговые активы**

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Отложенные налоговые активы по корпоративному подоходному налогу	158	2 116
<b>Итого</b>	<b>158</b>	<b>2 116</b>

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

## 20. Прочие долгосрочные активы

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Прочие долгосрочные активы	426 722	195 423
Незавершенное строительство	2 159	-
<b>Итого</b>	<b>428 881</b>	<b>195 423</b>

## 21. Краткосрочные финансовые обязательства

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Текущая часть долгосрочных займов	75 343	156 657
Краткосрочные займы, в том числе:	18 334	7 291
<b>Итого краткосрочные финансовые обязательства</b>	<b>93 677</b>	<b>163 948</b>

Примечание: АО "Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства" 18 334 тыс. тенге

## 22. Текущие обязательства по корпоративному подоходному налогу

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Корпоративный подоходный налог	97	290
<b>Итого</b>	<b>97</b>	<b>290</b>

## 23. Обязательства по налогам

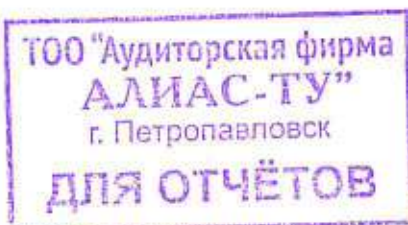
(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Индивидуальный подоходный налог	520	363
Налог на добавленную стоимость	985	3 086
Социальный налог	304	138
Налог на транспортные средства	49	-
Налог на имущество	-	9
Земельный налог	-	1
Прочие налоги	88	-
<b>Итого</b>	<b>1 946</b>	<b>3 597</b>

## 24. Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Обязательства по социальным отчислениям	291	290
Обязательства по пенсионным отчислениям	572	312
<b>Итого</b>	<b>863</b>	<b>602</b>



**25. Краткосрочная кредиторская задолженность**

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам	749 243	14 670
Краткосрочная задолженность дочерних организаций	-	1 494
Краткосрочные вознаграждения к выплате	32 311	-
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда	3 411	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	240	1 318 588
<b>Итого</b>	<b>785 205</b>	<b>1 334 752</b>

**26. Краткосрочные оценочные обязательства**

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	3 090	4 483
<b>Итого</b>	<b>3 090</b>	<b>4 483</b>

**27. Прочие краткосрочные обязательства**

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг	71	19 058
Прочие краткосрочные обязательства	18 589	-
Задолженность по исполнительным листам	24	52
<b>Итого</b>	<b>18 684</b>	<b>19 110</b>

**28. Долгосрочные финансовые обязательства**

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Долгосрочные займы, всего	822 675	987 827
<b>Итого долгосрочные займы</b>	<b>822 675</b>	<b>987 827</b>

Группой были взяты долгосрочные займы:

(тыс. тенге)

Наименование	Бюджетная программа	31.12.2014 г.
ГУ "Отдел жилищно-коммунального хозяйства, автомобильных дорог района имени Габита Мусрепова", <i>Кредитный договор №130 от 10.12.2012 г.</i>	Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК 2011-2020 г.г.	22 675
ГУ Управление предпринимательства и промышленности Северо-Казахстанской области <i>Кредитный договор №33 от 20.04.2012 г.</i>	Программа занятости - 2020 (2012 года)	600 000
ГУ Управление предпринимательства и промышленности Северо-Казахстанской области, <i>Кредитный договор №67 от 24.08.2011 г.</i>	Программа занятости - 2020 (2011 года)	200 000
<b>Итого</b>		<b>822 675</b>

Итого  
АЛИАС-ТУ  
г. Петропавловск  
ДЛЯ ОТЧЁТОВ

29. Долгосрочная кредиторская задолженность

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Долгосрочная кредиторская задолженность	0	0

30. Отложенные налоговые обязательства

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Отложенные налоговые обязательства	3 218	1 847
<b>Итого</b>	<b>3 218</b>	<b>1 847</b>

31. Прочие долгосрочные обязательства

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Долгосрочные авансы полученные	561 771	461 771
<b>ИТОГО</b>	<b>561 771</b>	<b>461 771</b>

в том числе:

(тыс. тенге)

Наименование	Бюджетная программа	31.12.2014 г.	31.12. 2013г.
ГУ Управление предпринимательства и промышленности Северо-Казахстанской области Договор №62 от 22.10.2012г.	Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров	461 771	461 771
ГУ "Управление предпринимательства и туризма Северо-Казахстанской области" Договор № 58 от 08.10.2014 г. о закупке услуг по формированию и исп-ю регионального СтабФонда	Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров	100 000	0
<b>ИТОГО</b>		<b>561 771</b>	<b>461 771</b>



### 32. Капитал

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Уставный капитал, всего	7 331 112	7 246 439
Нераспределенный доход (убыток) отчетного года	5 288	(1 642 642)
Нераспределенный доход (убыток) прошлых лет	(1 612 035)	30 607
<b>Итого капитал</b>	<b>5 724 365</b>	<b>5 634 404</b>

### 33. Доля меньшинства

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
В уставном капитале	50	1 125
В нераспределенном доходе (убытке)	0,5	(483)
<b>Итого</b>	<b>50</b>	<b>642</b>

### 34. Доходы

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Доход от реализации товаров и оказанных услуг	74 463	229 051
Прочие доходы	195 976	53 527
Доходы от финансирования	122 698	111 117
Доля прибыли/убытка организации, учитываемых по методу долевого участия	11 355	(45 506)
<b>Итого</b>	<b>404 492</b>	<b>348 189</b>

### 35. Расходы

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Себестоимость реализованной продукции	73 833	128 930
Расходы на реализацию продукции и оказанных услуг	14 928	-
Расходы на финансирование	24 515	63 805
Прочие расходы	86 118	1 520 838
<b>Итого</b>	<b>199 394</b>	<b>1 713 573</b>

### 36. Административные расходы

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Запасы	2 922	2 906
Оплата труда работников	96 432	126 718
Отчисления от оплаты труда	10 017	12 687
Расходы по операционной аренде	7 000	8 072
Амортизация основных средств и нематериальных активов	18 431	13 256
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов	1 050	1 313
Коммунальные расходы	155	21 127
Расходы по транспортным услугам	5 905	1 394



Расходы по услугам связи	1 869	2 265
Расходы по услугам почты	37	33
Командировочные расходы	4 706	7 248
Расходы на повышение квалификации работников	133	675
Вознаграждение членам СД	-	1 715
Расходы по налогам	28 375	28 187
Расходы по охране	-	55
Консультационные и аудиторские услуги	3 377	3 965
Нотариальные услуги	199	135
Услуги оценщика	2 738	137
Банковские услуги	1 179	1 745
Расходы на страхование	62	189
Членские взносы организации	-	290
Штрафы, пени в бюджет	386	920
Штрафы, пени по хоз. Договорам	60	4 471
Изготовление и установка рекламной продукции	9	8
Расходы по созданию резервов по отпускам	-	5 359
Расходы на сопровождение программного обеспечения	1 976	257
Обновление юридической базы	-	1 685
Расходы по продукции стабилизационного фонда	1 267	6 360
Прочие расходы	7 301	18 626
<b>Итого</b>	<b>195 586</b>	<b>279 570</b>

### 37. Расходы по корпоративному подоходному налогу

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Расходу по корпоративному подоходному налогу	4 224	(2 066)
<b>Итого</b>	<b>4 224</b>	<b>(2 066)</b>

### 38. Общая совокупная прибыль

(тыс. тенге)

	31.12.2014	31.12.2013
Прибыль/убыток за период	5 288	(1 642 888)
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	(2 486)	-
<b>Итого</b>	<b>2 802</b>	<b>(1 642 888)</b>

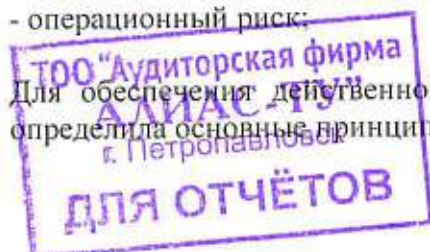
## РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### 39. Политика управления рисками

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

- Риск, связанный с движением денег;
- операционный риск;

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Компания определила основные принципы управления рисками, основная цель которых состоит в том,



чтобы защитить Группу от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей. Указанные принципы используются Компанией при управлении следующими рисками:

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

**Операционный риск** - это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Компания не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Компания может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

#### 40. Налоговые обязательства

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

#### 41. Юридические вопросы

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

В 2014 году АО "НК "СПК"Солтүстік" подготовлено и отправлено претензий к юридическим лицам, в том числе:

1) 11 претензии к предприятиям о регистрации договоров залога - все претензии удовлетворены;

2) 14 претензий к предприятиям о погашении задолженности по договорам лизинга, займа. Удовлетворены требования по 6 претензиям на сумму 38 184 тыс. тенге. По претензиям на расчетный счет АО "НК "СПК"Солтүстік" поступило 39 313 тыс. тенге.

Кроме этого в 2014 году АО "НК "СПК"Солтүстік" подготовлено и отправлено 7 исков к юридическим лицам и 1 иск к физическому лицу. По признанным 7 искам на расчетный счет АО "НК "СПК"Солтүстік" поступило 1 289 тыс. тенге, в том числе от ФХ "Тамды"- 1000 тыс. тенге и от Чен А.А - 289 тыс. тенге.

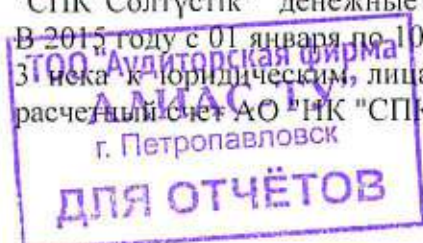
В 2015 году с 01 января по 10 июля АО "НК "СПК"Солтүстік" подготовлено и отправлено 8 претензий к юридическим лицам, в том числе:

1) 1 претензия к ТОО «АртоСам» о просрочке оплаты части чистого дохода;

2) 7 претензий к 6 предприятиям о просрочке оплаты по договорам.

Все претензии не удовлетворены. По претензиям на расчетный счет АО "НК "СПК"Солтүстік" денежные средства не поступили.

В 2015 году с 01 января по 10 июля АО "НК "СПК"Солтүстік" подготовлено и отправлено 3 иска к юридическим лицам и 1 иск к физическому лицу. По признанным искам на расчетный счет АО "НК "СПК"Солтүстік" поступило 3 436 тыс. тенге



#### 42. Страхование

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа не производила страхование активов. Отсутствие страхования не означает уменьшение стоимости активов или возникновение обязательств.

#### 43. Сделки со связанными сторонами

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

В целях предоставления данных финансовых отчетов связанными сторонами Компании являются:

- Учредитель
- Ключевой управленческий персонал
- Дочерние Компании

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

(тыс. тенге)

№ п/п	Наименование предприятий	Сальдо на 31.12.2013 года		Обороты		Сальдо на 31.12.2014 года	
		Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	ТОО "Финансовая компания "Солтүстік"			8 171		8 171	
		1 937				1 937	
		36 964		6 365		43 329	
				45 978	45 978		
		6 558			6 558		
		3 372		2 993	6 365	0	
	<b>ИТОГО</b>	<b>48 831</b>		<b>63 507</b>	<b>58 901</b>	<b>53 437</b>	
2	ТОО "Микрокредитная организация СК-Финанс"			18 118	16 641	1 477	
		635 195		154 805	393 168	396 832	
		154 805		393 168	154 805	393 168	
				99	99		
	<b>ИТОГО</b>	<b>790 000</b>		<b>566 190</b>	<b>564 713</b>	<b>791 477</b>	
3	ТОО Управляющая компания "Солтүстік"			25	1	24	
		53 986		1 483 477	459	1 537 004	
		79 182			11 000	68 182	
		11 000		11 000	8 000	14 000	
				1 488 217	1 488 217		
	<b>ИТОГО</b>	<b>144 168</b>		<b>2 982 719</b>	<b>1 507 677</b>	<b>1 619 210</b>	
4	ТОО "Аэропорт" Петропавловск			40 460		40 460	
				<b>40 460</b>		<b>40 460</b>	

ТОО "Аудиторская фирма АЛНАС-ТУ"  
 г. Петропавловск  
**ДЛЯ ОТЧЁТОВ**

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

#### 44. Последующие события

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

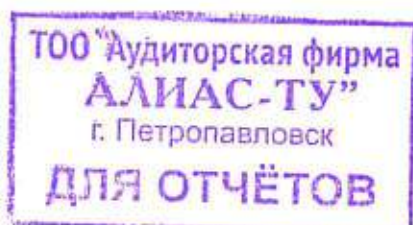
На основании Постановления Правительства РК № 280 от 31.03.2014 года рекомендовано национальным компаниям о передаче в конкурентную среду дочерние организации, в том числе:

ТОО «Микрокредитная организация СК- Финанс» в 2015 году, где планируется продажа доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО «Микрокредитная организация СК- Финанс» в размере 100 % ;

ТОО "Финансовая компания Солтүстік" в 2014 - 2016 годы, где планируется продажа доли АО «НК СПК «Солтүстік» в уставном капитале ТОО "Финансовая компания Солтүстік" в размере 100 %.

Решением СМЭС СКО от 27.04.2015 года иск прокурора города Петропавловка удовлетворен, и признано не законным и отменено Постановление акимата г. Петропавловска №1391 от 28.08.2008 года, о предоставлении АО НК СПК "Тобол" право частной собственности на земельный участок общей площадью 235 га, для жилищного строительства по адресу г. Петропавловск, п. Южный. В соответствии с разделительным балансом, утвержденным, решением повторного внеочередного общего собрания от 01.10.2010 года № 3, право собственности за вышеуказанный земельный участок площадью 235 га перешло к правопреемнику АО "НК" СПК "Солтүстік". АО "НК" СПК "Солтүстік" передало ТОО "Микрокредитная организация СК- Финанс" 5 земельных участков площадью 163,24 га на сумму 2 072 107 тыс. тенге. По данным земельным участкам удовлетворен иск прокурора о передачи в коммунальную собственность земельных участков, находящихся в Уставном капитале ТОО "Микрокредитная организация СК- Финанс". Данное событие является существенным.

А также АО "НК" СПК "Солтүстік" на основании решения заочного заседания Совета директоров и акта приема передачи основных средств от 21 декабря 2011года право собственности на земельные участки передало ТОО "Управляющая компания "Солтүстік" 6 земельных участков площадью 8 га на сумму 708 961 тыс. тенге. По данным земельным участкам удовлетворен иск прокурора о передаче в коммунальную собственность земельных участков, находящихся в Уставном капитале ТОО "Управляющая компания "Солтүстік". Данное событие является существенным.



45. Аналитические характеристики средств (имущества) Группы на 31.12.2014 г.

(тыс. тенге)

Наименование показателей	На 31.12.2013г.	На 31.12.2014г.	Отклонения (+;- ) гр.2 - гр.3.
1	2	3	4
1. Сумма хозяйственных средств, находящихся в распоряжении	8 613 273	8 015 641	-597 632
2. Основные средства и долгосрочные активы	5 714 164	5 451 229	-262 935
в % к имуществу	66 %	68 %	
3. Оборотные средства	2 899 109	2 564 412	-334 697
в % к имуществу	34 %	32 %	
в том числе:			
3.1. материальные оборотные средства	17 093	1 203 739	1 186 646
в % к оборотным средствам	1 %	47 %	
3.2. денежные средства, краткосрочная дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	2 882 016	1 360 673	-1 521 343
в % к оборотным средствам	99 %	53 %	
4. Собственный капитал	5 634 404	5 724 365	89 961
в % к имуществу	65 %	72 %	
4.1. Нераспределенная прибыль (убыток)	1 612 035	1 606 747	-5 288
4.1.1. Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	1 642 642	5 288	-1 637 354
4.1.1. Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	30 607	1 612 035	1 582 428
5. Долгосрочные обязательства	1 451 445	1 387 664	-63 781
в % к имуществу	17 %	17 %	
6. Краткосрочные обязательства	1 526 782	903 562	-623 220
в % к имуществу	18 %	11 %	

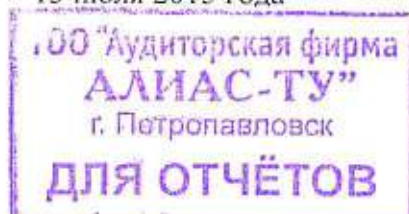
Финансовое положение Группы по валюте баланса показывает, что стоимость имущества Группы по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 597 632 тыс. тенге, что означает изменение валюты баланса в отрицательную сторону, снижение степени надежности Группы. Чистый доход Группы в 2014 году составил 5 288 тыс. тенге и имеет накопленный убыток прошлых лет в сумме (1 612 035) тыс. тенге, по состоянию на 31 декабря 2014 года.

От имени Правления АО "НК "СНК "Солтүстік":

Оразалин Е.К.  
 Председатель Правления  
 13 июля 2015 года



Кенбеилова А.К.  
 Главный бухгалтер  
 13 июля 2015 года



Сериясы МФЮ



№ 0000206

## МЕМЛЕКЕТТІК ЛИЦЕНЗИЯ

«Аудиторская фирма «АЛИАС-ТУ»

ЖАУАПКЕРШІЛІГІ ШЕКТЕУЛІ СЕРІКТЕСТІГІНЕ

(занды тұрғанын толық аты)

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

Лицензияны берген орган Қазақстан Республикасының  
Қаржы министрлігі.



Лицензия берілген уақыты "23" қараша 2001 ж. Астана қаласы

Астана, ІІД, Заң № 173-2000

Серия МФЮ



№ 0000206

## ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЛИЦЕНЗИЯ

ТОВАРИЩЕСТВУ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Выдана

(полное наименование юридического лица)

«Аудиторская фирма «АЛИАС-ТУ»

на занятие аудиторской деятельностью.

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

Орган, выдавший лицензию Министерство финансов  
Республики Казахстан.

Руководитель

М.П.

Дата выдачи лицензии "23" ноября 2001 г. Город Астана

