

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

Формы консолидированной финансовой отчетности, подготовленные в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года,

за год, закончившийся 31 декабря 2015 года,

с отчетом независимых аудиторов

Содержание

| | Страница |
|---|----------|
| Отчет независимых аудиторов | 2-3 |
| Формы годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года: | |
| Консолидированный бухгалтерский баланс | 4-5 |
| Консолидированный отчет о прибылях и убытках | 6-7 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 8-10 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 11-14 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 15-45 |



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

TOO "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
050013

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
050013

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

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

Мы провели аудит прилагаемых форм консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее - «Компания») по состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают консолидированные Формы 1,2,3,4. Консолидированные формы были подготовлены Руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

Ответственность руководства за составление консолидированной финансовой информации специального назначения

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверное представление форм консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки форм консолидированной финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная 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 аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера примененной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

Основа учета

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на тот факт, что формы отчетности подготовлены для оказания Компании содействия в выполнении требований Приказа Министерства финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года. Как результат, формы отчетности могут быть не пригодны для других целей.

Прочие аспекты

Компания подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на которую мы выпустили отчет независимого аудитора, датированный 27 апреля 2016 года, который адресован учредителям Компании.

Квалифицированный аудитор Елена Новикова



(Квалификационное свидетельство аудитора №0000441,

выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 14.11.1998 г.)

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15903448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.

Т.А. Омаров

Директор

ТОО «BDO Kazakhstan»



Республика Казахстан, г. Алматы,

Бостандыкский район, улица Габдуллина, дом 6

3 мая 2016 года

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»
 Сведения о реорганизации:
 Вид деятельности организации: Инвестиционная деятельность
 Организационно-правовая форма: Акционерное общество
 Форма отчетности: Не консолидированный
 Форма собственности: Акционерное общество
 Среднегодовая численность работников: 186 чел.
 Субъект предпринимательства: крупного
 Юридический адрес организации: Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Алиханова, 4


Консолидированный бухгалтерский баланс
 по состоянию на 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

| Наименование статьи | Код строки | На конец отчетного периода | На начало отчетного периода (пересчитано) |
|---|------------|----------------------------|---|
| Активы | | | |
| I. Краткосрочные активы: | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 010 | 157,993 | 95,505 |
| 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 | 6,043,356 | 6,952,807 |
| Краткосрочная торговая дебиторская задолженность | 016 | 1,444,950 | 326,927 |
| Текущий подоходный налог | 017 | 91,619 | |
| Запасы | 018 | 286,084 | 223,910 |
| Прочие краткосрочные активы | 019 | 273,179 | 107,127 |
| Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019) | 100 | 8,297,181 | 7,706,276 |
| Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи | 101 | 2,658,609 | 14,420,468 |
| II. Долгосрочные активы | | | |
| Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи | 110 | | |
| Производные финансовые инструменты | 111 | | |
| Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки | 112 | | |
| Финансовые активы, удерживаемые до погашения | 113 | | |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 114 | 822,029 | 1,301,545 |
| Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность | 115 | 29,692 | 131 |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 116 | 11,005 | 35,534 |
| Инвестиционное имущество | 117 | 219,049 | 219,049 |
| Основные средства | 118 | 1,430,039 | 724,098 |

| | | | |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| Биологические активы | 119 | 103,811 | |
| Разведочные и оценочные активы | 120 | | |
| Нематериальные активы | 121 | 5,294 | 6,434 |
| Отложенные налоговые активы | 122 | 115,964 | 182,023 |
| Прочие долгосрочные активы | 123 | 2,593,321 | 2,505,776 |
| Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123) | 200 | 5,330,204 | 4,974,590 |
| Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200) | | 16,285,994 | 27,101,334 |
| Обязательство и капитал | | | |
| III. Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы | 210 | 510,000 | 1,007,626 |
| Производные финансовые инструменты | 211 | | |
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | 212 | | |
| Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 213 | 1,578,256 | 170,071 |
| Краткосрочные резервы | 214 | 16,179 | 14,944 |
| Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу | 215 | | 336,952 |
| Вознаграждения работникам | 216 | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | 217 | 214,380 | 280,833 |
| Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217) | 300 | 2,318,815 | 1,810,426 |
| Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи | 301 | | |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы | 310 | 1,584,597 | 1,223,115 |
| Производные финансовые инструменты | 311 | | |
| Прочие долгосрочные финансовые обязательства | 312 | | |
| Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность | 313 | | |
| Долгосрочные резервы | 314 | | |
| Отложенные налоговые обязательства | 315 | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | 316 | 65,496 | 197,974 |
| Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316) | 400 | 1,650,093 | 1,421,089 |
| V. Капитал | | | |
| Уставный (акционерный) капитал | 410 | 32,633,946 | 32,365,034 |
| Эмиссионный доход | 411 | | |
| Выкупленные собственные долевые инструменты | 412 | | |
| Резервы | 413 | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 414 | (20,319,408) | (8,497,810) |
| Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414) | 420 | 12,314,538 | 23,867,224 |
| Доля неконтролирующих собственников | 421 | 2,548 | 2,595 |
| Всего капитал (строка 420 +/- строка 421) | 500 | 12,317,086 | 23,869,819 |
| Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500) | | 16,285,994 | 27,101,334 |


Председатель Правления



М.С. Карибеков



Главный бухгалтер



Т.Н. Лигаи

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
за период, закончившийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период (пересчитано) |
|---|------------|--------------------|------------------------------------|
| Выручка | 010 | 695,782 | 568,114 |
| Себестоимость реализованных товаров и услуг | 011 | (488,321) | (424,005) |
| Валовая прибыль (строка 010 - строка 011) | 012 | 207,461 | 144,109 |
| Расходы по реализации | 013 | (44,434) | (70,547) |
| Административные расходы | 014 | (713,293) | (648,810) |
| Прочие расходы | 015 | (207,412) | (1,427,768) |
| Прочие доходы | 016 | 293,754 | 59,624 |
| Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016) | 020 | (463,924) | (1,943,392) |
| Доходы по финансированию | 021 | 986,034 | 621,879 |
| Расходы по финансированию | 022 | (236,088) | (343,833) |
| Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 023 | | (15,336) |
| Прочие неоперационные доходы | 024 | | |
| Прочие неоперационные расходы | 025 | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025) | 100 | 286,022 | (1,680,682) |
| Расходы по подоходному налогу | 101 | (141,744) | (102,298) |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101) | 200 | 144,278 | (1,782,980) |
| Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности | 201 | | |
| Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на: | 300 | 144,278 | (1,782,980) |
| собственников материнской организации | | 144,325 | (1,782,625) |
| долю неконтролирующих собственников | | (47) | (355) |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420), в том числе: | 400 | | |
| Переоценка основных средств | 410 | | |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи | 411 | | |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 412 | | |
| Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 413 | | |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций | 414 | | |
| Хеджирование денежных потоков | 415 | | |

| | | | |
|--|-----|---------|-------------|
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 416 | | |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 417 | | |
| Прочие компоненты прочей совокупной прибыли | 418 | | |
| Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка) | 419 | | |
| Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли | 420 | | |
| Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400) | 500 | 144,278 | (1,782,980) |
| Общая совокупная прибыль относимая на: | | | |
| собственников материнской организации | | 144,325 | (1,782,625) |
| доля неконтролирующих собственников | | (47) | (355) |
| Прибыль на акцию, в том числе: | 600 | | |
| Базовая прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | | |
| от прекращенной деятельности | | | |
| Разводненная прибыль на акцию: | | | |
| от продолжающейся деятельности | | | |
| от прекращенной деятельности | | | |

Председатель Правления

М.С. Кариеков

М.С. Кариеков



Главный бухгалтер

Т.Н. Лигай

Т.Н. Лигай

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

тыс. тенге

| Наименование показателей | Код строки | За отчетный период | За предыдущий период |
|--|------------|--------------------|----------------------|
| I. Движение денежных средств от операционной деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) в том числе: | 010 | 583,383 | 619,790 |
| реализация товаров и услуг | 011 | 551,441 | 619,790 |
| прочая выручка | 012 | | |
| авансы, полученные от покупателей, заказчиков | 013 | | |
| поступления по договорам страхования | 014 | | |
| полученные вознаграждения | 015 | | |
| прочие поступления | 016 | 31,942 | |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) в том числе: | 020 | (1,730,732) | (1,987,787) |
| платежи поставщикам за товары и услуги | 021 | (993,314) | (1,856,691) |
| авансы, выданные поставщикам товаров и услуг | 022 | | |
| выплаты по оплате труда | 023 | | |
| выплата вознаграждения | 024 | (40,411) | (40,545) |
| выплаты по договорам страхования | 025 | | |
| подходный налог и другие платежи в бюджет | 026 | (697,007) | (90,551) |
| прочие выплаты | 027 | | |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020) | 030 | (1,147,349) | (1,367,997) |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051), в том числе: | | | |
| реализация основных средств | 040 | 1,974,876 | 3,417,906 |
| реализация нематериальных активов | 041 | 10,000 | 156,405 |
| реализация других долгосрочных активов | 042 | | |
| реализация долевого инструмента других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 043 | | |
| реализация долговых инструментов других организаций | 044 | 667,174 | 990,900 |
| возмещение при потере контроля над дочерними организациями | 045 | | |
| реализация прочих финансовых активов | 046 | | |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 047 | | |
| полученные дивиденды | 048 | | |
| полученные вознаграждения | 049 | | |
| прочие поступления | 050 | 443,488 | 373,584 |
| | 051 | 854,214 | 1,897,017 |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071) в том числе: | 060 | (1,014,951) | (2,900,477) |
| приобретение основных средств | 061 | (1,005,456) | (664,970) |
| приобретение нематериальных активов | 062 | (1,065) | (4,915) |
| приобретение других долгосрочных активов | 063 | | |
| приобретение долевого инструмента других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве | 064 | (549) | (97,259) |
| приобретение долговых инструментов других организаций | 065 | | - |

| | | | |
|--|------------|--------------------|------------------|
| приобретение контроля над дочерними организациями | 066 | | |
| приобретение прочих финансовых активов | 067 | | |
| предоставление займов | 068 | (7,881) | (1,214,916) |
| фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы | 069 | | - |
| инвестиции в ассоциированные и дочерние организации | 070 | | |
| прочие выплаты | 071 | | (918,417) |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060) | 080 | 959,925 | 517,429 |
| III. Движение денежных средств от финансовой деятельности | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) в том числе: | 090 | 1,321,458 | 1,023,437 |
| эмиссия акций и других финансовых инструментов | 091 | 268,912 | 1,023,437 |
| получение займов | 092 | 1,052,546 | |
| полученные вознаграждения | 093 | | - |
| прочие поступления | 094 | | - |
| 2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) в том числе: | 100 | (1,071,546) | (136,889) |
| погашение займов | 101 | (1,052,546) | |
| выплата вознаграждения | 102 | | |
| выплата дивидендов | 103 | | |
| выплаты собственникам по акциям организации | 104 | | |
| прочие выбытия | 105 | (19,000) | (136,889) |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100) | 110 | 249,912 | 886,548 |
| 4. Влияние обменных курсов валют к тенге | 120 | | |
| 5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110) | 130 | 62,488 | 35,980 |
| 6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 140 | 95,505 | 59,525 |
| 7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 150 | 157,993 | 95,505 |

Председатель Правления

М.С. Карибеков



Главный бухгалтер

Т.Н. Лигай

Неденежные операции: дополнительные раскрытия

В 2015 году займы выданные были погашены за счет уменьшения торговой кредиторской задолженности в сумме 70,075 тыс. тенге;

В 2015 году торговая дебиторская задолженность была погашена за счет уменьшения торговой кредиторской задолженности в размере 9,173 тыс. тенге;

В 2015 году уменьшение вознаграждения к получению путем увеличения корпоративного подоходного налога у источника выплаты с вознаграждения по депозитам на сумму 31,843 тыс. тенге (2014 год: 22,663 тыс. тенге);

В 2015 году уменьшение инвестиций в ассоциированные компании за счет увеличения прочих инвестиций в размере 138,541 тыс. тенге;

В 2015 году увеличение биологических активов за счет уменьшения торговой дебиторской задолженности на сумму 89,368 тыс. тенге (Примечание 6);

В 2014 году увеличение уставного капитала за счет увеличения стоимости незавершенного строительства на сумму 22,546 тыс. тенге (Примечание 17).

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
 за период, заканчивающийся 31 декабря 2015 года

| Наименование компонентов | Код строки | Капитал материнской организации | | | | Доля неконтролирующих собственников -ов | Итого капитал |
|---|------------|---------------------------------|-------------------|---|---------|---|---------------|
| | | Уставный (акционерный) капитал | Эмиссионный доход | Выкупленные собственные доливые инструменты | Резервы | | |
| Сальдо на 1 января предыдущего года | 010 | 31,319,051 | | | | 2,950 | 24,422,185 |
| Изменение в учетной политике | 011 | | | | | | |
| Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011) | 100 | 31,319,051 | | | | 2,950 | 24,422,185 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220): | 200 | | | | | (355) | (1,782,980) |
| Прибыль (убыток) за год | 210 | | | | | (355) | (1,782,980) |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229) в том числе: | 220 | | | | | | |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 221 | | | | | | |
| Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 222 | | | | | | |
| Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта) | 223 | | | | | | |
| Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия | 224 | | | | | | |
| Актуальные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 225 | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--|------------|------------------|--|--|--|----------------|------|------------------|
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций | 226 | | | | | | | |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 227 | | | | | | | |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 228 | | | | | | | |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 229 | | | | | | | |
| Операции с собственниками, всего (Сумма строк с 310 по 318), в том числе: | 300 | 1,045,983 | | | | 184,631 | | 1,230,614 |
| Вознаграждения работников акциями, в том числе: | 310 | | | | | | | |
| стоимость услуг работников | | | | | | | | |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | | | | | | | |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | | | | | | | |
| Взносы собственников | 311 | 1,045,983 | | | | | | 1,045,983 |
| Выпуск собственных долевого инструмента (акций) | 312 | | | | | | | |
| Выпуск долевого инструмента связанный с объединением бизнеса | 313 | | | | | | | |
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 314 | | | | | | | |
| Выплата дивидендов | 315 | | | | | | | |
| Прочие распределения в пользу собственников | 316 | | | | | (136,889) | | (136,889) |
| Прочие операции с собственниками | 317 | | | | | 321,520 | | 321,520 |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 318 | | | | | | | |
| Сальдо на конец аналогичного прошлого периода | | | | | | | | |
| Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300) | 400 | 32,365,034 | | | | (8,497,810) | | 23,869,819 |
| Изменение в учетной политике | 401 | | | | | | | |
| Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401) | 500 | 32,365,034 | | | | (8,497,810) | | 23,869,819 |
| Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620): | 600 | | | | | 144,325 | (47) | 144,278 |

| | | | | | | | | | | |
|---|-----|---------|--|--|--|--|--|--------------|------|--------------|
| Прибыль (убыток) за год | 610 | | | | | | | 144,325 | (47) | 144,278 |
| Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629), в том числе: | 620 | | | | | | | | | |
| Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта) | 621 | | | | | | | | | |
| 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, учитываемых по методу долевого участия | 624 | | | | | | | | | |
| Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам | 625 | | | | | | | | | |
| Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний | 626 | | | | | | | | | |
| Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта) | 627 | | | | | | | | | |
| Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации | 628 | | | | | | | | | |
| Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции | 629 | | | | | | | | | |
| Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе: | 700 | 268,912 | | | | | | (11,965,923) | | (11,697,011) |
| Вознаграждения работников акциями, в том числе: | 710 | | | | | | | | | |
| стимость услуг работников | | | | | | | | | | |
| выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями | | | | | | | | | | |
| налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями | | | | | | | | | | |
| Взносы собственников | 711 | 268,912 | | | | | | | | 268,912 |
| Выпуск собственных долевого инструментов (акций) | 712 | | | | | | | | | |
| Выпуск долевого инструментов, связанный с объединением бизнеса | 713 | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|-----|------------|--|--|--|--------------|-------|--|--------------|
| Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта) | 714 | | | | | | | | |
| Выплата дивидендов | 715 | | | | | | | | |
| Прочие распределения в пользу собственников | 716 | | | | | | | | |
| Прочие операции с собственниками | 717 | | | | | (11,965,923) | | | (11,965,923) |
| Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля | 718 | | | | | | | | |
| Сальдо на конец отчетного периода (строка 500 + строка 600 + строка 700) | 800 | 32,633,946 | | | | (20,319,408) | 2,548 | | 12,317,086 |

Председатель Правления

М.С. Карибеков

М.С. Карибеков



Главный бухгалтер

Т.Н. Лыгай

Т.Н. Лыгай

1. Общая информация

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее - «Компания») было образовано в результате реорганизации АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» путем разделения.

Реорганизация была произведена в соответствии с приказом ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области» от 31 августа 2010 г. № 27 лицом, владеющим всеми голосующими акциями АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании договоров на доверительное управление акциями от 7 июня 2010 г. №107, от 3 июня 2010 г. № 1 и акта приема-передачи от 28 мая 2010 г., во исполнение решения общего собрания акционеров АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» от 26 мая 2010 г.

Все имущественные права и обязанности были приняты от АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на основании разделительного баланса, утвержденного Приказом от 31 августа 2010 г. № 27 ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Карагандинской области».

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» было зарегистрировано Департаментом юстиции Карагандинской области, дата первичной регистрации 19 октября 2010 г. с присвоением регистрационного номера № 24995-1930-АО.

Актом Карагандинской области Постановлением №13/01 от 6 апреля 2011 года было принято решение о переименовании АО «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» в АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка».

Перерегистрация юридического лица в связи с изменением наименования произведена 23 июня 2011 года с присвоением регистрационного номера № 381-1930-01-АО.

Юридический и фактический адрес: Республика Казахстан, Карагандинская область, 100000, г. Караганда, ул. Алиханова, д. 4.

Единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» (далее - УПИИР). Конечной контролирующей стороной - Правительство Республики Казахстан.

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Компания имела доли участия в следующих организациях:

| Дочерняя организация | Доля участия, % | | Фактическое место нахождения организаций |
|---|-------------------|-------------------|---|
| | 31 декабря 2015г. | 31 декабря 2014г. | |
| ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» | 100 | 100 | РК, Карагандинская обл., Бухар-Жырауский-н, ул Доскей, уч.квартал 028, участок 1383 |
| АО «УИК «Арқа» | 100 | 100 | РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек Би, пр. Бухар-Жырау, д. 49 |
| ТОО «СЗЦ Абайский» | 99 | 99 | РК, Карагандинская обл., Абайский район, пос. Топар, ул. Сары Арка, д. 4 |
| ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела» | - | 100 | РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбекби, ул. Чкалова, д.8 |

Решением СМЭС по Карагандинской области от 04 декабря 2013 г. (дело № 2-5468-13) заявление ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела» о признании банкротом удовлетворено. Временным управляющим назначен Мыктыбаев Турсын. В связи с этим, ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела» не было учтено при консолидации в 2014 году, и переклассифицировано в состав прочих инвестиций в 2015 г.

Компания и ее дочерние организации далее по тексту рассматриваются как «Группа».

Основными видами деятельности Группы являются:

- создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, в том числе и общераспространённых, определенных в перечне видов и объемов запасов полезных ископаемых, утвержденных Правительством Республики Казахстан;
- разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организации, переданных государством в оплату объявленных акций Группы, или создание на их основе новых производств;
- реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;
- привлечение стратегических инвесторов для реализации инвестиционных проектов;
- предоставление коммунальных и транспортных услуг, свободных земельных участков потенциальным инвесторам;
- содействие созданию новых производств;
- создание благоприятных условий для привлечения отечественных и иностранных инвестиций;
- рациональное использование недр;
- охрана сооружений и природных объектов от вредного влияния горных работ;
- производство, закуп, переработка реализация сельскохозяйственной продукции и товаров народного потребления;
- другие виды деятельности, не запрещенные законодательством Республики Казахстан.

Группа осуществляет свою деятельность при поддержке и финансировании государством в рамках государственных программ по развитию региона.

Среднесписочная численность работников Компании по состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 годов составляла 186 и 156 человек соответственно.

Ассоциированные организации

| Ассоциированная организация | Доля участия, % | | Фактическое место нахождения организаций |
|------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| | 31 декабря 2015г. | 31 декабря 2014г. | |
| TOO «Кааролке» | 41.01 | 41.01 | РК, Карагандинская область, г.Караганда, р-н им.Казыбекби, ул. Еркемова, д.51 |
| TOO «ORPEK MineralResources» | 27 | 27 | РК, Карагандинская область, г.Караганда, р-н им.Казыбекби, мкр. Степной, д.3 |
| TOO «BK Minerals» | 25 | - | РК, Карагандинская область, г.Караганда, р-н им.Казыбекби, ул.Татимбета, д.3 |
| TOO «KS Minerals Saryarka» | 25 | - | РК, Карагандинская область, г.Жезказган, ул.Сары-Арка, д. 4в |
| TOO «Quartkz» | 49 | 49 | РК, Карагандинская область, г.Караганда, ул.Олимпийская, д. 3 |

| | | | |
|--|------|------|---|
| ТОО «Авиационный Учебно-тренировочный Центр» | - | 31 | РК, Карагандинская область, г. Караганда, Октябрьский р-н, мкр. Голубые пруды, д. 5, кв. 137. |
| ТОО «Агро2020» | 49 | 49 | Карагандинская область, Абайский район, с. Агрокородок, ул. Центральная, д. 2 Б |
| ТОО «АрайКЗ» | 27 | 27 | РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Гоголя, д. 2/23 |
| ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Нура» | 48.8 | 48.8 | РК, Карагандинская обл., Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д. 11 |
| ТОО «СП «Камкор-Сарыарка» | - | 25 | РК, Карагандинская область, г. Караганда, р-н им. Казыбекби, ул. Керамическая, д. 90 А |
| ТОО «Саумал» | 32 | 32 | РК, Карагандинская область, Абайский р-н, Коксунский с/о, санаторий Жартас, ул. Садовая, 4/1 |
| ТОО «Шоптыколь 2010» | 49 | 49 | РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Ермакова, 33, кв. 23 |

ТОО «BK Minerals» ТОО «KS Minerals Saryarka» были созданы в 2015 г. ТОО «СП «Камкор-Сарыарка» переклассифицировано в состав прочих инвестиций для продажи.

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена к выпуску Председателем Правления и главным бухгалтером 3 мая 2016 года.

2. Основы подготовки Форм годовой финансовой отчетности

Формы консолидированной годовой финансовой отчетности включают консолидированный бухгалтерский баланс (Приложение №2) по состоянию на 31 декабря 2015 г., и соответствующие консолидированный отчет о прибылях и убытках (приложение №3), консолидированный отчет о движении денежных средств (Приложение №4) и консолидированный отчет об изменениях в капитале (Приложение №6) за год, закончившийся на эту дату, подготовлены на основе аудированной консолидированной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. и в соответствии с форматом форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 г.

Данные формы должны рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью, которая была утверждена к выпуску руководством Компании 22 апреля 2016 г. Консолидированная финансовая отчетность доступна в офисе Компании, который расположен по адресу: Республика Казахстан, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Алиханова, д. 4.

3. Основные положения учетной политики

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность специального назначения была подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года (далее «финансовая информация специального назначения»).

База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Республики Казахстан является казахстанский тенге (далее - «тенге»). Эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в тенге, округлены до ближайшей тысячи.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Неопределенности, связанные с допущениями и расчетными оценками, в отношении которых сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 7 - провизии на торговую и прочую сомнительную дебиторскую задолженность;
- Примечание 15 - отложенные налоговые активы и обязательства.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующем примечании:

- Примечание 15 - признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее.

Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котированные (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котированных цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 12 - Инвестиционное имущество;
- Примечание 6 - Займы выданные;
- Примечание 16 - Кредиты и займы.

Налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31.12.2015 и 31.12.2014 г.г. у Группы имеется значительная сумма налога на добавленную стоимость (далее - НДС) к возмещению, отраженная в составе долгосрочных активов. Руководство Группы считает этот НДС возмещаемым и планирует его погасить посредством зачета в счет будущего исчисленного НДС с выручки от оказания услуг или возвратом НДС, в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса Республики Казахстан.

Прочие инвестиции

Ассоциированная компания - это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием.

Значительное влияние - это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа считает, что она не имеет значительного влияния на ТОО «Казахстан Магранец», ТОО «КарАгроМаш», ТОО «СЦЗ Ботакара», ТОО «СП Камкор Сарыарка», ТОО «Saryarka Resources Capital», ТОО «Сарыарка Tungsten», несмотря на то, что ей принадлежит в этих компаниях больше чем 20% прав голоса. Это обусловлено тем, что Группа не имеет возможности участвовать в принятии финансовых и операционных решений, и не располагает финансовой отчетностью указанных компаний. Группа не имеет каких-либо соглашений с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций.

Группа классифицирует указанные инвестиции как прочие инвестиции.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее.

Принципы консолидации

Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

Инвестиции в дочерние компании

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки,

приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с доставкой и приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Амортизация по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией

экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период по мере возникновения.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Земля и объекты незавершенного капитального строительства не амортизируются. Сумма амортизации относится на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и рассчитывается по линейному методу в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Срок полезной службы (лет)

| | |
|-----------------------|--------------|
| Здания и сооружения | от 10 до 50; |
| Машины и оборудование | от 5 до 20; |
| Транспортные средства | от 7 до 10; |
| Офисное оборудование | от 3 до 7. |

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценочную сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Инвестиционное имущество

Объекты инвестиционной недвижимости отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с доставкой и приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка.

Амортизация по отдельным значительным частям объекта основных средств (компонентам), срок полезной службы которых отличается от срока полезной службы данного объекта в целом, начисляется отдельно по нормам амортизации, отражающим предполагаемые сроки использования этих частей. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Компанией экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за отчетный период по мере возникновения.

Земля не амортизируется. Сумма амортизации относится на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и рассчитывается по линейному методу в течение расчетного срока полезной службы данного объекта основных средств.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы представляют собой лицензии, программное обеспечение и прочие нематериальные активы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость - это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Стоимость нематериальных активов амортизируется прямым методом в течение срока полезной службы от 2 до 7 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость включает в себя все затраты на приобретение и прочие расходы, понесенные при доставке запасов до места назначения и приведение их в надлежащее состояние. Чистая стоимость реализации - это цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и затрат на реализацию.

В отношении всех запасов сходного характера и назначения применяется одна и та же формула расчета стоимости. Все запасы оцениваются по методу средневзвешенной стоимости.

Финансовые инструменты

Компания классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Производные финансовые активы и обязательства - признание и прекращение признания

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании или кого-либо из контрагентов.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определяемых платежей.

Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. Примечание 6 и Примечание 7). В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 7), займы выданные (см. Примечание 6).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. Примечание 6), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Не котируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

Непроизводные финансовые обязательства - оценка

Компания классифицирует непроизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся займы и кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.

Уставный капитал

Уставный капитал классифицируется в категорию капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с взносами в уставный капитал, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Обесценение

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Компанией на условиях, которые в ином случае Компанией не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в компании,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Компания использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых, исходя из исторических тенденций, убытков.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Компания считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости, обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли

признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Корпоративные активы Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риска, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенной на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Активы и группы выбытия классифицированные как предназначенные для продажи оцениваются по меньшему из двух значений - балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в текущем состоянии. Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение 1 (одного) года с даты классификации.

Операционная аренда

В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в прибыли или убытке за год равномерно в течение всего срока аренды. Срок аренды - это период, на который арендатор заключил договор аренды актива и в течение которого договор не может быть расторгнут, плюс период, на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Возникающий при реализации НДС подлежит уплате в налоговые органы, когда товары отгружены или услуги оказаны. НДС по приобретениям подлежит зачету с НДС по реализации при получении налогового счета-фактуры от поставщика. Налоговое законодательство разрешает проводить зачет

НДС на чистой основе. Соответственно, НДС по операциям реализации и приобретения, которые не были зачтены на дату составления отчета о финансовом положении, признаны в отчете о финансовом положении на чистой основе.

Подоходный налог

В консолидированной финансовой отчетности подоходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по подоходному налогу включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в прибыли или убытке, за исключением налогов, относящихся к операциям, отражающимся в том же или в каком-либо другом отчетном периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе собственного капитала.

Текущий налог представляет собой сумму налога, которую предполагается уплатить или возместить из государственного бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подоходный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если такие не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенный налог рассчитывается согласно ставкам по корпоративному подоходному налогу и налогу на сверхприбыль, принятым или по существу принятым на отчетную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования, перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Активы по отложенному подоходному налогу в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, если существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции Компании оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении налогов, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятно возникновение дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Компании будет оспорена налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Биологические активы

При первоначальном признании и на каждую отчетную дату биологические активы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже, за исключением тех случаев, когда справедливая стоимость не может быть надежно оценена.

Если справедливую стоимость можно рассчитать достоверно, то ее следует использовать для оценки актива, если нет - необходимо применять другой метод оценки до тех пор, пока оценка по справедливой стоимости не станет возможной. Биологические активы представляются в бухгалтерском балансе отдельно от других активов. Изменения стоимости биологического актива - это результат совокупности физических (например, рост) и рыночных изменений (например, повышение спроса). Важные события и явления, влияющие на эффективность деятельности компании (например, падение) раскрываются в соответствии с требованиями МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности».

Прибыли или убытки от биологического актива включаются в чистую прибыль за период, в котором они возникли.

Признание доходов

Выручка от продажи продукции, оказания услуг

Величина дохода от продажи продукции 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, понесенные затраты и потенциальные возвраты продукции можно надежно оценить и можно надежно оценить величину дохода.

Выручка по договорам на оказание услуг признается пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

Доход по передаче контрактов на недропользование

Компания признает право на недропользование в момент передачи от государства Компании по номинальной (нулевой) стоимости. При вкладе прав недропользования в уставный капитал инвестируемых организаций Компания признает доход по справедливой стоимости передаваемого права, определяемой на момент осуществления вклада.

Затраты, связанные с получением контракта на недропользование (подписной бонус, приобретение геологической информации) подлежат возмещению и признаются доходами и расходами в момент заключения соглашения с партнером о создании совместного предпринимательства, так как согласно условиям данного соглашения, затраты, понесенные Компанией компенсируются партнером.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются, процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в отчете о прибыли или убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются вознаграждения по кредитным договорам и расходы по дисконтированию.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, когда у Компании есть обязательства (юридические или обусловленные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и вероятность того, что Компания должна будет погасить эти обязательства, высока, а их размер может быть надежно оценен.

Оценочное обязательство признается в наилучшей оценке суммы, необходимой для его погашения, на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если обязательство рассчитывается на основе предполагаемых денежных потоков по его погашению, то денежные потоки дисконтируются (если влияние дисконтирования существенно).

Если ожидается, что выплаты по погашению обязательств будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается как актив только при полной уверенности, что возмещение будет получено, и возможности его надежной оценки.

4. Корректировка консолидированных статей финансовой отчетности

В ходе подготовки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, руководство Группы выявило и исправило ошибку, которая оказала влияние на соответствующие показатели консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, и внесло изменения в сравнительную информацию с целью приведения ее в соответствие с представлением в текущем году.

Результаты корректировки консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, представлены ниже.

| <i>В тысячах тенге</i> | Согласно отчетности за предыдущий период | Корректировки | Сальдо на 31.12.2014г. (Пересчитано) | Примечание |
|---|--|------------------|--------------------------------------|------------|
| Консолидированный отчет о финансовом положении | | | | |
| По состоянию на 31 декабря 2014 года: | | | | |
| Долгосрочные активы: | | | | |
| Отложенный налоговый актив | 358,123 | (176,100) | 182,023 | 15 |
| Итого долгосрочные активы | 358,123 | (176,100) | 182,023 | |
| Капитал | | | | |
| Накопленный убыток | (8,321,710) | (176,100) | (8,497,810) | 22 |
| Итого капитала | (8,321,710) | (176,100) | (8,497,810) | |

| <i>В тысячах тенге</i> | Согласно отчетности за предыдущий период | Корректировки | Сальдо на 31.12.2014г. (Пересчитано) | Примечание |
|--|--|------------------|--------------------------------------|------------|
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: | | | | |
| Экономия/(расход) по подоходному налогу | | 73,802 | (102,298) | 15 |
| Итого экономия/(расход) по подоходному налогу | 73,802 | (176,100) | (102,298) | |

Корректировка отложенных налоговых активов

Группой в 2014 г. был ошибочно признан отложенный налоговый актив в размере 176,100 тыс. тенге. В результате данной корректировки отложенный налоговый актив уменьшился на 176,100 тыс. тенге, а непокрытый убыток увеличился на 176,100 тыс. тенге.

5. Денежные средства и их эквиваленты Строка баланса 010

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--|----------------|---------------|
| Денежные средства на банковских счетах | 157,993 | 95,505 |
| | 157,993 | 95,505 |

6. Прочие краткосрочные финансовые активы Строка баланса 015 и Прочие долгосрочные финансовые активы Строка баланса 114

Прочие долгосрочные инвестиции

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | | 31.12.2014 г. | |
|--------------------------|---------------|----------|---------------|----------|
| | Доля, в % | Сумма | Доля, в % | Сумма |
| ТОО Фирма «Номад» | 9,151 | 150,000* | 9,151 | 150,000* |
| ТОО «Казахстан Марганец» | 49 | 135,356* | 49 | 135,356* |
| ТОО «Сарыарка Mining» | | | 20 | 134,464* |
| ТОО «МЕТАН и К» | 9,9 | 118,100* | 9,9 | 118,100* |
| ТОО «Sherubai Komir» | 15 | 85,006 | | |
| ТОО «KapArgromаш» | | | 30 | 62,007* |
| ТОО «Баймырза» | 9,9 | 78,903 | 9,9 | 78,903 |
| ТОО «Сарыарка-IRON» | 20 | 75,700* | 20 | 75,700* |
| ТОО "VOEX COMMERCE" | 9,9 | 60,654 | | |
| ТОО «Tau Tac LTD» | 18 | 42,961* | 18 | 42,961* |

| | | | | |
|-----------------------------|--------|----------------|--------|------------------|
| TOO «Sabtech Jartas Mining» | | | 15 | 38,072 |
| TOO «Silicon mining» | 9.9 | 35,068 | 9.9 | 35,068 |
| TOO «Adelya Mining» | | | 9.9 | 25,740 |
| TOO «СарыКум 2010» | 15 | 21,188* | 15 | 21,188* |
| TOO «Сарыарка Гранит» | | | 20 | 21,005* |
| TOO «Сарыарка Gravel» | 20 | 15,496 | | |
| TOO «СП Сары-Мыс» | 10 | 6,469 | 10 | 6,469 |
| TOO «Proflex Cuprums» | 9.99 | 4,716 | 9.99 | 4,716 |
| TOO «СП НЕФТЬГАЗМАШ» | 9.99 | 4,709 | 9.99 | 4,709 |
| TOO «Медео 2014» | 9.9 | 3,291 | 9.9 | 3,291 |
| TOO Технопарк «Сары- Арка» | 15.745 | 2,894 | 15.745 | 2,894 |
| TOO «Сарыарка Базальт» | 9 | 2,417 | | |
| TOO «СП Бас-минералс» | 9 | 1,970 | 9 | 1,970 |
| Прочие | | 42,198* | | 41,187 |
| | | 887,096 | | 1,003,800 |
| *Резерв по обесценению | | (529,423) | | (690,878) |
| | | 357,673 | | 312,922 |

* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

Прочие краткосрочные инвестиции

| В тысячах тенге | 31.12.2015 г. | | 31.12.2014 г. | |
|--|--------------------------|----------------|--------------------------|------------------|
| | Доля участия Группы, в % | Сумма | Доля участия Группы, в % | Сумма |
| TOO СП «Жетымышоки» | | | 15 | 514,987 |
| TOO «Орда Group» | | | 49 | 207,826 |
| TOO «Taldykuduk Gas» | 20 | 158,049* | | |
| TOO «Сарыарка mining» | 20 | 134,464* | 20 | 158,049* |
| TOO «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр» | 31 | 103,000* | | |
| TOO «Silicon mining» | | | 90.1 | 93,381 |
| TOO «СЗЦ Ботакара» | 49 | 65,106 | 49 | 65,106 |
| TOO «Sabtech Jartas Mining» | 15 | 38,072 | | |
| TOO «СП Камкор-Сарыарка» | 25 | 35,541 | | |
| TOO «НАР-АС и К» | 20 | 30,008* | 20 | 30,008* |
| TOO «Adelya Mining» | 9.9 | 25,740 | | |
| TOO «Сарыарка Гранит» | 20 | 21,005* | | |
| TOO «Saryarka Resources Capital» | 25 | 18,630 | | |
| TOO «Сарыарка полиметаллы» | 9.9 | 17,157 | | |
| TOO «Сарыарка Tungsten» | 30 | 14,137 | | |
| TOO «ТБКИ-700» | | | 9.9 | 25,972 |
| TOO «Петроресурс» | 20 | 7,514 | 20 | 7,514 |
| | | 668,423 | | 1,102,843 |
| *Резерв по обесценению | | (263,098) | | (60,129) |
| | | 405,325 | | 1,042,714 |

* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

К прочим инвестициям, отражаемым по себестоимости, относятся не котируемые долевые ценные бумаги в компании, где Группа не имеет контроля или существенного влияния. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств.

Руководство Группы классифицирует прочие инвестиции в категорию прочие краткосрочные инвестиции после принятия решения Правления Компании о реализации данной инвестиции. После принятия решения Руководство Группы начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год.

Руководство Группы делает ежегодную оценку наличия индикаторов обесценения. В случае обнаружения индикаторов обесценения проводится анализ будущих дисконтированных потоков. Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, признается обесценение актива и убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке с целью уменьшения балансовой стоимости, отраженной в отчете о финансовом положении, до возмещаемой стоимости актива.

В 2015 году были реализованы следующие инвестиции:

- ТОО «Орда Групп» за 226,162 тыс. тенге;
- ТОО «ТБКИ-700» за 29,800;
- ТОО СП «Жетымшоқы» за 521,930 тыс. тенге.

Движение в резерве под обесценение прочих инвестиций следующее:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 год | 2014 год |
|--|-----------------|-----------------|
| На начало года | 751,007 | 339,646 |
| Начислено | | 411,361 |
| Переводы из инвестиций, учитываемых по методу долевого участия | 103,000 | |
| Использовано | (61,486) | |
| На конец года | 792,521 | 751,007 |

Долгосрочные займы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 | 31.12.2014 г. |
|--|-------------------|----------------------|
| Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан» | 346,710 | 382,218 |
| Займы, предоставленные по государственной программе «Занятость 2020» | 258,900 | 857,000 |
| Займы, выданные по программе «Моногорода» | 102,216 | 122,216 |
| Прочие беспроцентные займы | 100,000 | 100,000 |
| Дебиторская задолженность по финансовому лизингу | 27,581 | 95,198 |
| | 835,407 | 1,556,632 |
| Минус: Резерв по обесценению | (100,000) | (100,000) |
| Минус: Несамортизированный дисконт | (271,051) | (468,009) |
| | 464,356 | 988,623 |

Краткосрочные займы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--|----------------------|----------------------|
| Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан» | 102,277 | 76,280 |
| Текущая часть долгосрочных предоставленных займов по программе «Занятость 2020» | 625,800 | 214,500 |
| Займы, выданные по программе «Моногорода» | 20,000 | |
| Вознаграждения по предоставленным займам | 1,860 | 611 |
| Прочие беспроцентные займы | 337,005 | 628,982 |
| Дебиторская задолженность по финансовому лизингу | 327,796 | 403,595 |
| | 1,414,738 | 1,323,968 |
| Минус: Несамортизированный дисконт | (31,179) | (1,479) |
| Резерв по обесценению | (599,311) | (724,574) |
| | 784,248 | 597,915 |

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. движение в амортизации дисконта следующее:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| На начало года | 469,488 | 593,765 |
| Доходы от финансирования | (191,592) | (186,559) |
| Расходы на финансирование | 24,334 | 62,282 |
| На конец года | 302,230 | 469,488 |

Финансовый лизинг

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--|-------------------|-------------------|
| Минимальные платежи по аренде | 360,381 | 513,256 |
| Незаработанный финансовый доход | (5,004) | (14,463) |
| Резерв под обесценение | (245,827) | (250,223) |
| Итого чистые инвестиции в финансовую аренду | 109,550 | 248,570 |
| Текущая часть | 327,796 | 403,595 |
| Резерв под обесценение | (245,827) | (250,223) |
| Долгосрочная часть | 27,581 | 95,198 |
| Итого чистые инвестиции в финансовую аренду | 109,550 | 248,570 |

В чистых инвестициях в финансовую аренду отражена задолженность по финансовой аренде, предоставленной сельхозтоваропроизводителям в соответствии с решением XVIII сессии Карагандинского областного маслихата от 27 декабря 2005 года №264 –Об утверждении региональной программы устойчивого развития агропромышленного комплекса Карагандинской области на 2006-2010 годы».

Основными задачами данной программы являются реализация инвестиционных проектов по передаче в аренду сельхозтоваропроизводителям области сельхозтехники и создание благоприятных условий для продвижения продовольственных товаров.

Ставка вознаграждения по договорам финансового лизинга составляла от 4% до 9%. Задолженность по договорам лизинга деноминирована в тенге со сроком погашения от 3 до 7 лет. Задолженность по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года является не обеспеченной.

Предоставленные займы

Государственная программа «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства РК в 2011-2020 годы» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 473 от 30 апреля 2011 года.

Цель программы - внедрение оптимальной модели жилищных отношений, при которой функции управления и содержания общего имущества объекта кондоминиума разделены между органом управления объектом кондоминиума и сервисными компаниями, а также создание механизмов финансирования ремонта общего имущества объектов кондоминиума. Данной программой в соответствии с вышеуказанным постановлением Правительства не предусмотрено получение вознаграждения по предоставленным займам.

Справедливая стоимость займов, выданных по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования 21%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых расходов.

Правительственная программа «Занятость 2020» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 316 от 31 марта 2011 года. Цель программы - повышение доходов населения путем содействия устойчивой и продуктивной занятости. Годовая эффективная ставка вознаграждения по данной программе определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 года, и определяется исходя из ставки, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК) и ее планируемых расходов, но не более 1% сверх ставки вознаграждения по кредитным ресурсам, установленной для уполномоченной региональной организации (СПК). С целью реализации данной программы Компания выдает займы микрокредитным организациям и кредитным товариществам, которые в дальнейшем кредитуют предпринимателей.

Компания предоставила займы микрокредитным организациям и кредитным товариществам с номинальной ставкой вознаграждения в размере от 3.15% до 4.74% в 2014 году.

Справедливая стоимость займов, выданных по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования от 17%-22%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых расходов.

Руководство Компании выдает краткосрочную беспроцентную финансовую помощь компаниям, являющимся связанными сторонами с Компанией для поддержания операционной деятельности этих компаний, согласно принятым правилам от 10 ноября 2011 года № 54/1. Данная финансовая помощь выдается сроком на один год, с правом продления на один год, по решению Руководства Компании. В случае невозврата кредита в указанный срок Руководство Компании начисляет провизию по обесценению данных займов и инициирует претензионную работу.

Компанией проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы Компания выдала заем в 2011 году сроком на 2 года со ставкой вознаграждения 3.36%. В 2013 году Компанией принято решение о продлении срока погашения займа, предоставленного АО «УИК Арка» по государственной Программе «Формирование стабилизационных фондов продовольственных товаров» до декабря 2015 года, прекращено начисление вознаграждения и штрафных санкций после принятия плана реструктуризации долга, но в указанные сроки заем не был погашен и 6 января был продлен срок погашения данного займа до декабря 2017 г. Заем классифицирован как краткосрочный, так как просрочен на отчетную дату.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. изменение в резерве под обесценение займов выданных следующее:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--------------------------|----------------------|----------------------|
| На начало года | 574,351 | 286,648 |
| Начислено | 16,580 | 287,703 |
| Списание за счет резерва | (137,447) | |
| | 453,484 | 574,351 |

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. изменение в резерве под обесценение финансового лизинга следующее:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| На начало года | 250,223 | 236,329 |
| Восстановление резерва | (61,521) | (27,241) |
| Начисление резерва | 62,819 | 41,135 |
| Списание за счет резерва | (5,694) | |
| На конец года | 245,827 | 250,223 |

Депозиты

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Депозит АО «Метрокомбанк (ForteBank)» | | 200,000 |
| Филиал ДБ АО «СБЕРБАНК» | | 60,698 |
| Депозит в АО «Qazaq Banki» | 1,560,036 | 30,900 |
| Депозит в АО «Банк РБК» | 535,000 | 1,059,452 |
| Депозит в АО «Банк Астаны» | 1,534,717 | 3,622,782 |
| Депозит в АО «АТФ Банк» | 500 | 300,000 |
| Депозит АО «AsiaCreditBank» | 1,053,540 | |
| Депозит в АО Банк «Kassa Nova» | 59,300 | 30,700 |
| Депозит АО «Delta Bank» | 106,860 | |
| Вознаграждения по депозитам | 3,830 | 7,646 |
| | 4,853,783 | 5,312,178 |

По состоянию на 31 декабря 2015 года годовые эффективные ставки вознаграждения по размещенным депозитам составляли от 8,3% до 10.6% годовых (2014 год: от 6.5 % до 8.6% годовых). Неснижаемый остаток денежных средств на депозитах составляет 320,500 тысяч тенге (2014: 250,500 тысяч тенге).

Информация о вознаграждениях с депозитов раскрыта в Примечании 27.

7. Краткосрочная торговая дебиторская задолженность Строка баланса 016

По состоянию на 31 декабря 2015 и 2014 гг. торговая дебиторская задолженность включала следующее:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|---|----------------------|----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 193,199 | 435,482 |
| Задолженность дочерних и ассоциированных организаций | | 1,632 |
| Дебиторская задолженность работников | 593 | 885 |
| Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование | 78,760 | 196,653 |
| Задолженность по аренде | 2,305 | 3,242 |
| Задолженность по претензиям | 1,186,361 | |
| Прочая дебиторская задолженность | 16,454 | 98,503 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| | 1,477,672 | 736,397 |
| Минус: Резерв по сомнительным требованиям | (24,305) | (409,470) |
| Минус: Несамортизированный дисконт | (8,417) | |
| | 1,444,950 | 326,927 |

8. Запасы Строка баланса 018

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|------------------------|---------------|---------------|
| Прочие материалы | 49,549 | 16,485 |
| Товары | 236,535 | 220,010 |
| | 286,084 | 236,495 |
| Резерв по обесценению | | (12,585) |
| | 286,084 | 223,910 |

9. Прочие краткосрочные активы Строка баланса 019

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--|---------------|---------------|
| Авансы, выданные под поставку запасов, выполнение работ и оказание услуг | 54,269 | 45,944 |
| Предоплата по налогам | 225,131 | 62,148 |
| Прочие | 5,055 | 910 |
| | 284,455 | 109,002 |
| Минус: Резерв по сомнительным требованиям | (11,276) | (1,875) |
| | 273,179 | 107,127 |

Изменение в резерве по сомнительным требованиям следующее:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|------------------------|---------------|---------------|
| На начало года | 1,875 | 42,274 |
| Начислено | 10,676 | 1,875 |
| Восстановлено | (1,275) | (42,274) |
| | 11,276 | 1,875 |

10. Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи Строка баланса 101

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Право недропользования | 973,264 | |
| Объекты незавершенного строительства | 1,685,345 | 14,420,468 |
| | 2,658,609 | 14,420,468 |

В соответствии с Планом продаж от 23 декабря 2015 года в течение 12 (двенадцати) месяцев, следующих за отчетной датой планируется выбытие прав на разведку метана в угольных пластах и связанных с ним капитализированных расходов. Данные активы были классифицированы как активы, классифицируемые для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении.

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--|---------------|---------------|
| Право недропользования на разведку метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района, контракт №4383-ТПИ от 25.04.14г. | 940,850 | |
| Право недропользования на разведку метана в угольных пластах Караджарошаханского угленосного района, контракт №4227-ТПИ-МЭ от 09.12.15г. | 16,169 | |
| Право недропользования на разведку метана в угольных пластах Тентекского угленосного района, контракт №4382-ТПИ-МЭ от 25.04.14г. | 16,245 | |
| | 973,264 | |

Группа планирует передать в собственность государству по договору дарения объекты незавершенного строительства на сумму 1,685,345 тыс. тенге (2014 год: 14,420,468 тыс. тенге).

11. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия Строка баланса 116

В следующей таблице в агрегированном виде представлена информация о доле в убытке и прочем совокупном доходе данных ассоциированных предприятий.

| | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|---|----------------|----------------|
| Балансовая стоимость долей участия в ассоциированных предприятиях | 478,748 | 617,828 |
| - доля в убытке | | (15,336) |
| | 478,748 | 602,492 |
| Резерв по обесценению | (467,743) | (566,958) |
| | 11,005 | 35,534 |

Обобщенная финансовая информация инвестиций, учитываемых методом долевого участия представлена ниже:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Краткосрочные активы | 81,705 | 209,357 |
| Долгосрочные активы | 633,522 | 1,376,744 |
| Итого капитал | (359,781) | (811,040) |
| Краткосрочные обязательства | (265,122) | (449,637) |
| Долгосрочные обязательства | (90,324) | (325,424) |

Ни одна из инвестиций, учитываемых методом долевого участия, не является существенной по отношению к Группе по отдельности.

Стоимость инвестиции до признания доли в убытке и прочем совокупном доходе данных ассоциированных предприятий представлена ниже.

| | 31.12.2015г. | | 31.12.2014г. | |
|--|--------------|----------------|--------------|----------------|
| | Доля, % | 2015 г. | Доля, % | 2014 г. |
| ТОО «ORPEK Mineral Recourses» | 27 | 153,603* | 27 | 153,603* |
| ТОО «Агро2020» | 49 | 155,262* | 49 | 155,262* |
| ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр» | | | 31 | 99,215* |
| ТОО «СЗЦ Нура» | 48.8 | 127,499* | 48.8 | 127,499* |
| ТОО «Арай КЗ» | 27 | 6,878* | 27 | 6,878* |
| ТОО «Қараөлке» | 41.01 | 14,640* | 41.01 | 14,640* |
| ТОО «СП Камкор-Сарыарка» | | | 25 | 35,534 |
| ТОО «Саумал» | 32 | 9,723* | 32 | 9,723* |
| ТОО «Quart kz» | 49 | 69* | 49 | 69* |
| ТОО «Шоптыколь 2010» | 49 | 69* | 49 | 69* |
| ТОО СП «KS Minerals Saryarka» | 25 | 936 | - | - |
| ТОО «BK Minerals» | 25 | 10,069 | - | - |
| | | 478,748 | | 602,492 |
| | | (467,743) | | (566,958) |
| | | 11,005 | | 35,534 |

* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

Инвестиции в ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр» ТОО «СП Камкор-Сарыарка» были переведены в прочие инвестиции для продажи.

Изменения в резерве под обесценение инвестиций, учитываемых методом долевого участия следующие:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2015 год | 2014 год |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| На начало года | 566,958 | 308,934 |
| Начислено | | 258,024 |
| Использовано | 3,785 | |
| Перевод в прочие инвестиции | (103,000) | |
| На конец года | 467,743 | 566,958 |

12. Инвестиционное имущество Строка баланса 117

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Итого |
|------------------------|-------|-------|
|------------------------|-------|-------|

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г. | 232,066 | 232,066 |
| 2014 год | | |
| Обесценение | (13,017) | (13,017) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г. | 219,049 | 219,049 |
| Первоначальная стоимость | 232,066 | 232,066 |
| Обесценение | (13,017) | (13,017) |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г. | 219,049 | 219,049 |
| Первоначальная стоимость | 232,066 | 232,066 |
| Обесценение | (13,017) | (13,017) |

Инвестиционная недвижимость учитываются по себестоимости, и представлена земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения.

Справедливая стоимость земельных участков без построек была определена по состоянию на 31 декабря 2014 года с применением сравнительного рыночного подхода на основании рыночных цен продавцов в диапазоне от 45,000 до 100,000 долларов США за 1 гектар. Руководство оценило справедливую стоимость земельных участков на уровне 219,050 тысяч тенге. Справедливая стоимость земельных участков, расположенных под зданиями и сооружениями, была определена на основании рыночных цен продавцов в диапазоне от 16,000 до 25,000 долларов США за гектар. Превышение чистой балансовой стоимости над справедливой стоимостью было отражено как обесценение через отчет о прибыли или убытке.

Справедливая стоимость была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки.

Основными ненаблюдаемыми исходными данными являются скидки на торг и месторасположение земельных участков.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества по состоянию на 31 декабря 2015 года была приблизительно равна их балансовой стоимости.

13. Основные средства Строка баланса 118

Обесценение основных средств дочернего предприятия ТОО «УИК Арка» было признано из-за отсутствия способности дочернего предприятия генерировать положительные денежные потоки в обозримом будущем. Вследствие чего основные средства и инвестиционная недвижимость были полностью обесценены.

Группа планирует передать в собственность государству по договору дарения объекты незавершенного строительства на сумму 2,568,609 тыс. тенге (2014 год: 14,420,468 тыс. тенге).

В 2014 году Группа привлекла независимых оценщиков ТОО «Real Estate» для оценки справедливой стоимости объектов незавершенного строительства «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»». Оценщик применил метод оценки стоимости замещения. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась для восстановления или замены соответствующего объекта. Оценка стоимости замещения производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора казахстанского и международных рынков для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Республике Казахстан, так и за ее пределами. По результатам оценки, справедливая стоимость строящихся объектов приближена к балансовой стоимости.

В 2014 году участник вернул земельные участки в сумме 321,520 тысяч тенге в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»», ранее переданных участнику.

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания и сооружения | Машины и оборудования | Транспортные средства | Прочие ОС | Незавершенное строительство | Всего |
|---|----------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------|-------------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2014 года | 190 | 276,034 | 256,252 | 99,159 | 12,325 | 14,004,935 | 14,648,895 |
| Первоначальная стоимость | 190 | 291,102 | 358,196 | 129,745 | 27,842 | 14,551,308 | 15,358,383 |
| Накопленный износ | - | (15,068) | (101,944) | (30,586) | (15,517) | - | (163,115) |
| Обесценение | - | - | - | - | - | (546,373) | (546,373) |
| Поступления | 321,909 | 12,077 | 12,596 | 15,287 | 6,243 | 505,268 | 873,380 |
| Перемещение | 297 | - | (450) | - | - | 153 | - |
| Выбытие | - | - | (166,492) | (14,287) | (14) | (450) | (181,243) |
| Перевод в активы предназначенные для распределения | - | - | - | - | - | (14,420,468) | (14,420,468) |
| Амортизация за отчетный год | - | (13,373) | (43,459) | (15,635) | (6,083) | - | (78,550) |
| Износ по выбытиям | - | - | 43,608 | 11,156 | 14 | - | 54,778 |
| Убыток от обесценения | (389) | (73,946) | (8,193) | - | (728) | (89,438) | (172,694) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года | 322,007 | 200,792 | 93,862 | 95,680 | 11,757 | - | 724,098 |
| Первоначальная стоимость | 322,396 | 303,179 | 203,850 | 130,745 | 34,071 | 635,811 | 1,630,052 |
| Накопленный износ | - | (28,441) | (101,795) | (35,065) | (21,586) | - | (186,887) |
| Обесценение | (389) | (73,946) | (8,193) | - | (728) | (635,811) | (719,067) |
| Поступления | - | 130 | 9,969 | 6,900 | 1,574 | 978,496 | 997,069 |
| Перемещение | - | - | 11,581 | (11,581) | - | - | - |
| Выбытие | - | - | (246) | (23,522) | (563) | - | (24,331) |
| Перевод в активы предназначенные для распределения | (220,564) | - | - | - | - | - | (220,564) |
| Амортизация за отчетный год | - | (17,441) | (30,319) | (20,507) | (2,696) | - | (70,963) |
| Износ по выбытиям | - | - | 246 | 23,522 | 563 | - | 24,331 |
| Убыток от обесценения | - | 399 | - | - | - | - | 399 |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года | 101,443 | 183,880 | 85,093 | 70,492 | 10,635 | 978,496 | 1,430,039 |
| Первоначальная стоимость | 101,832 | 303,309 | 225,154 | 102,542 | 35,082 | 1,614,307 | 2,382,226 |
| Накопленный износ | - | (45,882) | (131,868) | (32,050) | (23,719) | - | (233,519) |
| Обесценение | (389) | (73,547) | (8,193) | - | (728) | (635,811) | (718,668) |

14. Биологические активы Строка баланса 119

На 31 декабря биологические активы включали:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------------------|----------------|------------|
| Основное стадо в том числе | | |
| КРС | 58,514 | - |
| Лошади | 18,270 | - |
| | 76,784 | - |
| Молодняк КРС | 9,349 | - |
| Молодняк лошадей | 17,678 | - |
| | 27,027 | - |
| | 103,811 | |

Изменение стоимости биологических активов за 2015 год представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Основное стадо | Молодняк |
|--|----------------|---------------|
| Балансовая стоимость на начало года | - | - |
| приобретения | 59,907 | 29,461 |
| Прирост в результате приплод | - | 2,077 |
| перевод из молодняка (в основное стадо) | 10,159 | (10,159) |
| привес, затраты жив-ва | - | 23,853 |
| Выбытие в результате падежа | (2,675) | (400) |
| реализации, забоя | - | (220) |
| Изменение справедливой стоимости | 9,393 | (17,585) |
| Балансовая стоимость конец года | 76,784 | 27,027 |

В счет погашения дебиторской задолженности по судебным искам были получены биологические активы 356 голов на общую сумму 89,368 тыс. тенге, в том числе от ТОО «Племенное хозяйство «Топар» 114 головы на сумму 28,928 тыс. тенге (без НДС) и от КХ «Шанс» 242 головы на сумму 60,440 тыс. тенге (без НДС).

Стоимость поголовья на конец года определена по справедливой стоимости согласно оценке, проведенной ТОО «Бюро оценки и экспертизы» (ОТЧЕТ №833 об оценке движимого имущества (биологические активы).

Движение животных по половозрастным группам представлено следующим образом:

| Группа животных | ПРИХОД | | | | | | | | РАСХОД | | | | Наличие на конец периода | | |
|--------------------------|-----------|----------------------------|-----------|--|------------|----------------|----------------------------|-----------|-----------------------------------|-----------|------------|-----------|--------------------------|------------|----------------|
| | приплод | переведено из других групп | | куплено, получено в обмен у других организаций | | привес | переведено в другие группы | | забито, выбыло по другим причинам | | пало | | голов | масса, кг | |
| | | голов | масса, кг | голов | масса, кг | | голов | масса, кг | голов | масса, кг | голов | масса, кг | | | голов |
| Молодняк животных | 53 | 2,077 | 0 | 0 | 166 | 27,800 | 12,991 | 30 | 10,540 | 1 | 200 | 10 | 400 | 178 | 31,728 |
| Бычки | 23 | 898 | | | 29 | 2,900 | 2,061 | | | | | 4 | 160 | 48 | 3,638 |
| Телочки | 22 | 859 | | | 25 | 2,500 | 1,600 | | | | | 6 | 240 | 41 | 3,119 |
| Жеребчики | 5 | 200 | | | 41 | 8,200 | 3,160 | 4 | 1,440 | | | | | 42 | 6,960 |
| Кобылки | 3 | 120 | | | 71 | 14,200 | 6,170 | 26 | 9,100 | 1 | 200 | | | 47 | 5,020 |
| Основное стадо | | | 30 | 10,540 | 190 | 75,500 | | | | | | 9 | 3,300 | 211 | 82,740 |
| Коровы племенные | | | | | 150 | 67,500 | | | | | | 6 | 2,700 | 144 | 64,800 |
| Жеребцы производители | | | | | 4 | 800 | | | | | | | | 4 | 800 |
| Кобылы | | | 26 | 9,100 | 26 | 5,200 | | | | | | 2 | 400 | 50 | 13,900 |
| Рабочий мерин | | | 4 | 1,440 | 10 | 2,000 | | | | | | 1 | 200 | 13 | 3,240 |
| Итого | 53 | 2,077 | 30 | 10,540 | 356 | 103,300 | 12,991 | 30 | 10,540 | 1 | 200 | 19 | 3,700 | 389 | 114,468 |

15. Отложенные налоговые активы Строка баланса 122 и **Расходы по подоходному налогу** Строка 101 Отчета о прибылях и убытках

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2014 г. | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| | 2015 г. | (Пересчитано) | 2013 г. |
| Текущий налог на прибыль | 75,685 | 50,191 | 161,307 |
| Расход по текущему налогу на прибыль | 75,685 | 50,191 | 161,307 |
| Отложенный налог | 66,059 | 52,107 | (80,100) |
| Расход/экономию по отложенному налогу на прибыль текущего года | 66,059 | 52,107 | (80,100) |
| Итого расход по налогу на прибыль текущего года | 141,744 | 102,298 | 81,207 |

Сверха расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2015, 2014 и 2013 гг.) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2014 г. | | |
|---|----------------|----------------|---------------|
| | 2015 г. | (Пересчитано) | 2013 г. |
| Прибыль/убыток до налогообложения | 286,022 | (1,680,682) | (1,117,957) |
| Ставка налога | 20% | 20% | 20% |
| Расчетная сумма налога по установленной ставке | 57,204 | (336,136) | (223,591) |
| Не вычитаемые расходы | 134,658 | 57,804 | 88,804 |
| Обесценение | 2,654 | 148,332 | 132,228 |
| Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц | (52,772) | 232,298 | 83,766 |
| Экономия/Расход по подоходному налогу | 141,744 | 102,298 | 81,207 |

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных ставок налога, действующих на дату составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, на 31 декабря включает следующее:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2013г. | Признаны в составе | | 31.12.2015г. | |
|---|----------------|--------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|
| | | прибыли или убытка | 31.12.2014г. (Пересчитано) | | прибыли или убытка |
| Основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы | 42,502 | (54,085) | (11,583) | 13,429 | 1,846 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 42,176 | (32,022) | 10,154 | (4,946) | 5,208 |
| Займы выданные | 231,258 | (11,490) | 219,768 | (50,038) | 169,730 |
| Займы полученные | (91,733) | 48,229 | (43,504) | (27,229) | (70,733) |
| Торговая кредиторская задолженность (затраты по контрактам на недропользование) | 6,670 | (1,726) | 4,944 | 2,472 | 7,416 |
| Резервы на неиспользованные отпуска | 3,109 | (1,278) | 1,831 | 172 | 2,003 |
| Прочие налоги | 148 | 265 | 413 | 81 | 494 |
| Чистые налоговые активы/(обязательства) | 234,130 | (52,107) | 182,023 | (66,059) | 115,964 |

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. (Пересчитано) | 31.12.2013 г. |
|------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|
| Налоговые убытки | 725,221 | 777,993 | 545,695 |
| | 725,221 | 777,993 | 545,695 |

Срок зачета налоговых убытков истекает в 2026 году. Согласно действующему налоговому законодательству срок действия вычитаемых временных разниц не ограничен. В отношении данных статей не были признаны отложенные налоговые активы в связи с тем, что получение будущей достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой Компания могла бы использовать эти налоговые выгоды, не является вероятным.

16. Займы Строка баланса 210 и Строка баланса 310

Информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости:

Долгосрочная часть

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--|------------------|------------------|
| Долгосрочные займы от небанковских организаций | 1,938,262 | 1,395,716 |
| Минус: Несамортизированный дисконт | (353,665) | (172,601) |
| | 1,584,597 | 1,223,115 |

Текущая часть

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|---|----------------|------------------|
| Краткосрочные займы от небанковских организаций | 510,000 | 1,052,546 |
| Минус: Несамортизированный дисконт | - | (44,920) |
| | 510,000 | 1,007,626 |

Группой проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы Компания получила из государственного бюджета займы в 2011 и 2012 годах сроком на 1 и 3 года соответственно, в 2015 году был получен заем на 3 года.

В рамках реализации областной бюджетной программы «Предоставление бюджетных кредитов для содействия развитию предпринимательства на селе», в рамках «Программы занятости 2020», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан №316 от 31 марта 2011 г., Компании предоставлены займы сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения, которая определена в соответствии с «Правилами кредитования микрокредитных организаций и Кредитных Товариществ на конкурсной основе», утвержденными Постановлением Правительства № 819 от 18 июля 2011 г. На момент получения займа, применяемые для данных целей ставки, составили 2.65% и 2.78% годовых. Выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, 20 декабря.

Также Группой были предоставлены займы в рамках реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан № 683 от 25 мая 2012 года, для содействия развитию предпринимательства среди самостоятельно занятого, безработного и малообеспеченного населения. Договоры займа заключены сроком на 5 лет со ставкой вознаграждения 4.64% с целью последующего кредитования микрокредитных организаций, которые предоставляют микрокредиты жителям моногородов и населенных пунктов, находящихся на территории административной подчиненности. Погашение займов производится в конце срока, выплата вознаграждения осуществляется один раз в год, 20 декабря.

Справедливая стоимость данных займов была определена на момент признания задолженности с использованием процентной ставки в диапазоне от 11% до 13%. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых доходов.

| | Номинальная ставка процента | Год наступления срока платежа | 31 декабря 2015 г. | | 31 декабря 2014 г. | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | | |
| Программы | | | | | | |
| Стабилизационный фонд | | | | | | |
| Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ | 0% | 2015 г. | | | 1,052,546 | 1,007,626 |
| Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ | 0% | 2018 г. | 1,052,546 | 776,112 | | |
| Занятость 2020 | | | | | | |
| Управление сельского хозяйства | 2.78% | 2017 г. | 763,500 | 695,539 | 763,500 | 639,643 |
| Управление сельского хозяйства | 2.65% | 2016 г. | 510,000 | 516,456 | 510,000 | 481,589 |
| Моногорода | | | | | | |
| Отдел предпринимательства и промышленности Абайского района | 4.64% | 2018 г. | 62,216 | 54,209 | 62,216 | 51,864 |
| Отдел предпринимательства и промышленности Жезказган г. | 4.64% | 2018 г. | 30,000 | 26,143 | 30,000 | 25,011 |
| Отдел предпринимательства и промышленности Шахтинск | 4.64% | 2018 г. | 30,000 | 26,138 | 30,000 | 25,008 |
| | | | 2,448,262 | 2,094,597 | 2,448,262 | 2,230,741 |

За годы, закончившиеся 31 декабря 2015 и 2014 гг. движение в амортизации дисконта следующее:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|---------------------------|----------------|----------------|
| На начало года | 217,521 | 484,223 |
| Доходы от финансирования | 293,929 | |
| Расходы на финансирование | (157,786) | (266,702) |
| На конец года | 353,664 | 217,521 |

17. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность Строка баланса 213

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 1,541,799 | 169,773 |
| Прочая кредиторская задолженность | 36,457 | 298 |
| | 1,578,256 | 170,071 |

18. Прочие краткосрочные обязательства Строка баланса 217

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Авансы полученные | 146,572 | 262,533 |
| Налоговые обязательства | 6,624 | 9,482 |
| Задолженность по заработной плате | 2,476 | 1,377 |
| Социальное страхование | 1,312 | 1,355 |

| | | |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Обязательные пенсионные взносы | 4,417 | 6,086 |
| Прочие | 52,979 | |
| | 214,380 | 280,833 |

19. Прочие долгосрочные обязательства Строка баланса 316

| <i>В тысячах тенге</i> | | 31 декабря 2015 г. | 31 декабря 2014 г. |
|---|--|-----------------------|-----------------------|
| Авансы, полученные под выплату дивидендов в будущем | | 65,496 | 193,632 |
| | | 65,496 | 193,632 |

| Наименование компании | Основание | 31.12.2015 г. тыс. тенге | 31.12.2014 г. тыс. тенге |
|---------------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| TOO «VERTEX HOLDING» | Учредительный договор от 02.03.12 г. | | 132,000 |
| SAT & Co Netherlands N.V. | Договор о присоединении к учредительному договору TOO «Сарыарқатипіng» от 16.01.12 г. | 55,500 | 55,500 |
| TOO «Жана Арка 2020» | Изменение в Учредительный договор о создании и деятельности TOO «Петроресурс» от 09.11.11 г. | 1,692 | 1,692 |
| TOO «B.S.K.» | Учред. договор от 19.09.13г. | 3,370 | |
| TOO «Коммунсервис-М-С» | Изменение в учредительном договоре о создании и деятельности TOO «НАР-АС и К» (Протокол ОСУ № 2 от 3.10.11 г.) | 200 | 200 |
| Прочие | | 4,734 | 4,240 |
| | | 65,496 | 193,632 |

Долгосрочные авансы получены от партнеров-соучредителей в организациях-недропользователях согласно учредительным договорам. Погашение авансовых платежей будет осуществляться за счет будущих дивидендов, подлежащих выплате участникам после наступления точки безубыточности по контрактам на недропользование. Данные платежи должны быть возвращены партнерам-соучредителям в случае закрытия проекта по обстоятельствам, не зависящим от партнера-соучредителя.

20. Уставный (акционерный) капитал Строка баланса 410

Общее количество акций в обращении выпущенных и оплаченных включает:

| | На 31 декабря 2013 г. | Выпуск акций а) 2014 г. | На 31 декабря 2014 г. | Выпуск акций б) в 2015 г. | На 31 декабря 2015 г. |
|--|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Количество выпущенных и оплаченных акций, включая | 26,671,939,974 | 215,960,524 | 26,887,900,498 | 268,912,000 | 27,156,812,498 |
| Номинальной стоимостью 1 акции 1 тенге | 25,411,514,956 | | | 268,912,000 | 25,680,426,956 |
| Номинальной стоимостью 1 акции 2 тенге | 736,581,500 | 11,273,124 | | | 747,854,624 |
| Номинальной стоимостью 1 акции 5 тенге | 402,833,168 | 204,687,400 | | | 607,520,568 |
| Номинальной стоимостью 1 акции 20 тенге | 121,010,350 | | | | 121,010,350 |
| Уставный капитал тыс. тенге включая | 31,319,051 | 1,045,983 | 32,365,034 | 268,912 | 32,633,946 |

| | | | | |
|---|------------|-----------|---------|------------|
| Номинальной стоимостью 1 акции 1 тенге | 25,411,515 | | 268,912 | 25,680,427 |
| Номинальной стоимостью 1 акции 2 тенге | 1,473,163 | 22,546 | | 1,495,709 |
| Номинальной стоимостью 1 акции 5 тенге | 2,014,166 | 1,023,437 | | 3,037,603 |
| Номинальной стоимостью 1 акции 20 тенге | 2,420,207 | | | 2,420,207 |

а) В 2015 году Компания разместила 268,912,000 простых акций, которые были оплачены денежными средствами по цене размещения 1 тенге за одну акцию.

б) В 2014 году Компания разместила 215,960,524 акции по цене размещения 204,687,400 акций по 5 тенге за одну акцию и 11,273,124 акции по цене размещения по 2 тенге за акцию. Данные простые акции были оплачены следующим образом: денежными средствами в сумме 1,023,437 тысяч тенге для завершения строительства инфраструктуры Индустриального парка в г. Караганде и путем передачи проектно-сметной документации на проект «Строительство трех контрольно-пропускных пунктов на территории СЗЗ «Сары-Арка» на сумму 22,546 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 года акционерный капитал Группы сформирован в размере 32,633,946 тысяч тенге.

Распределения Акционеру

В 2014 году по решению ГУ «Ревизионная комиссия» от 20 июня 2014 года были возвращены государству средства в размере 117,889 тысяч тенге, ранее полученные по разделительному балансу на строительство инженерно-коммуникационной инфраструктуры индивидуальных жилых домов и на создание сервисно-заготовительных центров. Группа отразила возврат денежных средств государству как распределение Акционеру. Далее, в июле 2014 году Группа вернула государству по решению ГУ «Ревизионной комиссии», средства в размере 19,000 тысяч тенге, ранее полученные на создание экскаваторного завода.

В 2015 году дочерняя организация ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передало в собственность государства по договорам дарения объекты недвижимости на сумму 11,946,923 тыс. тенге. Группа отразила возврат денежных средств государству как распределение Акционеру. Далее, в июле 2015 году Группа вернула государству по решению ГУ «Ревизионной комиссии», средства в размере 19,000 тысяч тенге, ранее полученные на создание экскаваторного завода.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, величина доступных для распределения резервов Группы ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Не допускается начисление дивидендов при отрицательном размере собственного капитала или если размер собственного капитала станет отрицательным в результате начисления дивидендов по его акциям. По состоянию на 31 декабря 2015 года величина накопленного убытка Группы, включая убыток за отчетный год, составила 20,121,264 тыс. тенге (в 2014 году: 8,321,710 тыс. тенге).

21. Выручка Строка 010 Отчета о прибылях и убытках

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--|----------------------|----------------------|
| Доходы по передаче контрактов на недропользование | 224,443 | 107,784 |
| Реализация приобретенных товаров | 196,412 | 219,087 |
| Доход от операций, связанных с доверительным управлением | 145,041 | 26,532 |
| Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование | 86,503 | 184,124 |
| Доход от оказания услуг | 31,725 | 21,720 |
| Прочие доходы | 11,658 | 8,867 |
| | 695,782 | 568,114 |

22. Себестоимость реализации Строка 011 Отчета о прибылях и убытках

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|------------------------|----------------------|----------------------|
|------------------------|----------------------|----------------------|

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Запасы - сельхозпродукция | 174,403 | 197,993 |
| Себестоимость операций, связанных с доверительным управлением | 132,919 | 20,562 |
| Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование | 120,559 | 184,124 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 15,004 | 17,647 |
| Прочее | 45,436 | 3,679 |
| | 488,321 | 424,005 |

23. Расходы по реализации Строка 013 Отчета о прибылях и убытках

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--|---------------|---------------|
| Оплата труда и отчисления от оплаты труда | 17,967 | 10,758 |
| Прочие налоги, кроме связанных с заработной платой | 6,016 | 6,555 |
| Услуги по охране | 5,560 | 4,763 |
| Плата за пользование электричеством | 5,017 | 7,231 |
| Аренда склада | 3,044 | 14,003 |
| Транспортные услуги | 2,646 | 4,176 |
| Погрузочно-разгрузочные работы | 355 | 989 |
| Прочие | 3,829 | 22,072 |
| | 44,434 | 70,547 |

24. Административные расходы Строка 014 Отчета о прибылях и убытках

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|---|----------------|----------------|
| Расходы на оплату труда, связанные с ней налоги и резервы | 420,886 | 435,998 |
| НДС не принятый в зачет | 79,632 | 12,416 |
| Прочие профессиональные услуги | 35,561 | 14,868 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 32,916 | 33,248 |
| Аудиторские и консультационные услуги | 27,416 | 35,813 |
| Расходы по аренде | 21,673 | 18,799 |
| Запасы | 16,804 | 3,054 |
| Налоги | 14,769 | 19,713 |
| Услуги по оценке активов | 12,263 | 5,939 |
| Госпошлина по судебному иску | 10,891 | 10,405 |
| Командировочные расходы | 8,265 | 3,677 |
| Коммунальные услуги | 6,695 | 8,310 |
| Поддержка программного обеспечения | 4,696 | 4,638 |
| Пеня, штрафы | 0 | 4,020 |
| Прочие | 20,826 | 37,912 |
| | 713,293 | 648,810 |

25. Прочие расходы Строка 015 Отчета о прибылях и убытках

Обесценение

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|---|---------------|------------------|
| Прочие инвестиции | | 411,361 |
| Ассоциированные компании | | 258,024 |
| Займы выданные | 16,580 | 287,703 |
| Торговая дебиторская и прочая задолженность | 5,914 | 190,472 |
| Основные средства и инвестиционная недвижимость | (399) | 172,694 |
| Финансовая аренда | 1,298 | 8,650 |
| Авансы выданные | 9,401 | (40,399) |
| | 32,794 | 1,288,505 |

Прочие расходы

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|---|----------------------|----------------------|
| Пени по КПН | 107,428 | |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 23,043 | 27,655 |
| Расходы по заработной плате | | 48,121 |
| Расходы по порче | 3,075 | - |
| Прочие расходы | 41,072 | 63,487 |
| | 174,618 | 139,263 |

26. Прочие доходы Строка 016 Отчета о прибылях и убытках

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|---|----------------------|----------------------|
| Доход от авансов, полученных от партнеров-соучредителей в счет дивидендов | 134,000 | |
| Доходы по операционной аренде | 16,772 | 7,518 |
| Доход от выбытия основных средств | | 29,941 |
| Доход по штрафным санкциям | 63,530 | 11,185 |
| Прочие доходы | 79,452 | 10,980 |
| | 293,754 | 59,624 |

27. Доходы по финансированию Строка 021 Отчета о прибылях и убытках

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--|----------------------|----------------------|
| Вознаграждения по депозитам | 453,804 | 384,903 |
| Амортизация дисконта по займам полученным/выданным с низкой ставкой процента | 485,520 | 186,558 |
| Вознаграждения по финансовой аренде | 9,425 | 17,239 |
| Вознаграждения по кредитам | 32,145 | 33,179 |
| Результат амортизации дисконта по торговой дебиторской задолженности | 5,140 | |
| | 986,034 | 621,879 |

28. Расходы по финансированию Строка 022 Отчета о прибылях и убытках

| <i>В тысячах тенге</i> | 31.12.2015 г. | 31.12.2014 г. |
|--|----------------------|----------------------|
| Вознаграждения по займам | 40,411 | 40,412 |
| Дисконт по займам полученным/выданным с низкой процентной ставкой | 182,120 | 303,421 |
| Результат амортизации дисконта по торговой дебиторской задолженности | 13,557 | |
| | 236,088 | 343,833 |

29. События после отчетной даты

В январе 2016 года ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передало по договору дарения б/н от 21 января 2016 года активы, предназначенные для продажи в государственную собственность на общую сумму 230,874 тыс. тенге.

В марте 2016 года на расчетный счет поступили денежные средства в размере 1,129,548 тыс. тенге, возмещение материального ущерба ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» по приговору специализированного межрайонного суда по уголовным делам Карагандинской области от 11 декабря 2015 года (Примечание 7).