

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

Формы отдельной 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 отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:	
Отдельный бухгалтерский баланс	4-5
Отдельный отчет о прибылях и убытках	6-7
Отдельный отчет о движении денежных средств	8-10
Отдельный отчет об изменениях в капитале	11-14
Примечания к отдельной финансовой отчетности	15-38



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 отдельной 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 отдельные Формы 1, 2, 3, 4. Отдельные формы были подготовлены Руководством в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

Ответственность руководства за составление отдельной финансовой информации специального назначения

Руководство Компании несет ответственность за составление и достоверное представление форм отдельной 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 отдельной финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о данной отдельной 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 отдельная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в отдельной финансовой отчетности, и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверным представлением отдельной 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 отдельной 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 отдельная финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также его отдельные финансовые результаты и отдельное 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 отдельную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, на которую мы выпустили отчет независимого аудитора, датированный 22 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.)

TOO «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.

Т.А. Омаров

Директор

TOO «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: 75 чел.
Субъект предпринимательства: крупного
Юридический адрес организации: Республика Казахстан, г. Караганда, ул. Алиханова, 4

**Отдельный бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2015 года**

тыс. тенге

Наименование статьи	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	20,017	48,539
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	4,070,121	4,169,753
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	016	179,685	238,924
Текущий подоходный налог	017	88,105	48,725
Запасы	018	228,162	206,164
Прочие краткосрочные активы	019	194,853	52,058
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	4,780,943	4,764,163
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	973,264	
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	9,616,814	21,706,725
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	29,692	131
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	11,005	35,541
Инвестиционное имущество	117	399,334	415,548
Основные средства	118	5,676	9,276
Биологические активы	119		

Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	2,880	2,972
Отложенные налоговые активы	122	115,964	191,277
Прочие долгосрочные активы	123		
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	10,181,365	22,361,470
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		15,935,572	27,125,633
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	1,087,233	23,471
Краткосрочные резервы	214	10,015	9,158
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		387,856
Вознаграждения работникам	216		
Прочие краткосрочные обязательства	217	152,633	265,741
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	1,759,881	1,693,852
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	193,632
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	1,650,093	1,416,747
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	32,633,946	32,365,034
Эмиссионный доход	411		
Выкупленный доход	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(20,108,348)	(8,350,000)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	12,525,598	24,015,034
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	12,525,598	24,015,034
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		15,935,572	27,125,633

Председатель Правления

Главный бухгалтер

М.С. Карибеков

Т.Н. Лигай



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

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

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	508,672	299,399
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	(400,295)	(193,808)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	012	108,377	105,591
Расходы по реализации	013		
Административные расходы	014	(413,290)	(357,818)
Прочие расходы	015	(257,165)	(1,435,100)
Прочие доходы	016	207,838	18,541
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020	(354,240)	(1,668,786)
Доходы по финансированию	021	889,999	430,351
Расходы по финансированию	022	(236,088)	(343,833)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		
Прочие неоперационные доходы	024		
Прочие неоперационные расходы	025		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	299,671	(1,582,268)
Расходы по подоходному налогу	101	(111,096)	60,981
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	188,575	(1,521,287)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	188,575	(1,521,287)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420), в том числе:	400		
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		
Хеджирование денежных потоков	415		
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		

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	188,575	(1,521,287)
Общая совокупная прибыль относимая на:			
собственников материнской организации			
доля неконтролирующих собственников			
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. Карибеков



Главный бухгалтер

Т.Н. Лигай

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

Отдельный 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
1. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) в том числе:	010	332,990	176,089
реализация товаров и услуг	011	332,990	176,089
прочая выручка	012		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013		
поступления по договорам страхования	014		
полученные вознаграждения	015		
прочие поступления	016		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) в том числе:	020	(1,345,901)	(889,369)
платежи поставщикам за товары и услуги	021	(679,392)	(640,735)
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	(626,098)	(208,089)
прочие выплаты	027		
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	030	(1,012,911)	(713,280)
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051), в том числе:			
реализация основных средств	040	1,197,795	3,131,734
реализация нематериальных активов	041		
реализация других долгосрочных активов	042		
реализация долевых инструментов 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	183,896	154,652
	051	346,725	1,986,182
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071) в том числе:	060	(482,318)	(3,313,337)
приобретение основных средств	061	(1,117)	(6,582)
приобретение нематериальных активов	062	(1,065)	(2,177)
приобретение других долгосрочных активов	063		
приобретение долевых инструментов 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	(268,912)	(1,023,437)
прочие выплаты	071	(202,794)	(968,966)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	080	715,477	(181,603)
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	(1,052,546)	(117,889)
погашение займов	101	(1,052,546)	
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		(117,889)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	268,912	905,548
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(28,522)	10,665
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	48,539	37,874
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	20,017	48,539

Председатель Правления

М.С. Карибеков
М.С. Карибеков



Главный бухгалтер

Т.Н. Лигай
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 на сумму 31,843 тыс. тенге (2014 год: 22,663 тыс. тенге);

В 2015 году уменьшение инвестиции в дочернюю организацию за счет непокрытого убытка в размере (11,946,923 тыс. тенге), (2014 год: увеличение на 321,520 тыс. тенге);

В 2015 году уменьшение инвестиций в дочерние организации за счет увеличения прочих инвестиций в размере 1,522 тыс. тенге;

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

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

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

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников -нов	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	31,319,051				(7,032,344)	24,286,707
Изменение в учетной политике	011						
Пересчитанное сальдо (строка 010+строка 011)	100	31,319,051				(7,032,344)	24,286,707
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200					(1,521,287)	(1,521,287)
Прибыль (убыток) за год	210					(1,521,287)	(1,521,287)
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, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225						

Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318), в том числе:	300	1,045,983					203,631		1,249,614
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	311	1,045,983							1,045,983
Взносы собственников	312								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	313								
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса									
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314								
Выплата дивидендов	315								
Прочие распределения в пользу собственников	316								
Прочие операции с собственниками	317						203,631		203,631
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					(8,350,000)		24,015,034
Изменение в учетной политике	401								
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	32,365,034					(8,350,000)		24,015,034
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600						188,575		188,575

Прибыль (убыток) за год	610					188,575	188,575
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629), в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	620						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	622						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	623						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	624						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	625						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	626						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	627						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628						
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718), в том числе:	629						
Выпуск долевых инструментов, в том числе:	700	268,912				(11,946,923)	(11,678,011)
Стоимость услуг работников	710						
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	711	268,912					268,912
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						

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.

Актоматом 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, 100026, 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.

Основными видами деятельности Компании 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 общераспространенных, 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 Компании, 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 и реализация сельскохозяйственной продукции и товаров народного потребления.

Компания 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 63 и 72 человека соответственно.

Дочерние организации

Дочерняя организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014г.	
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, р-н им. Казыбекби, ул. Жамбыла, д. 19
АО «УИК «Арқа»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек Би, ул. Прогресса, д. 1
ТОО «СЗЦ Абайский»	99	99	РК, Карагандинская обл., Абайский район, пос. Топар, ул. Сары Арқа, 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

Ассоциированные организации

Ассоциированная организация	Доля участия, %		Фактическое место нахождения организаций
	31 декабря 2015г.	31 декабря 2014г.	
ТОО «Қараөлге»	41.01	41.01	Ермекова, 51, г.Қарқаралынк, Карагандинская область
ТОО «ORPEK MineralResources»	27	27	РК, г. Астана, район Сарыарқа, ул. Ирченко, д.29 ВП4
ТОО "BK Minerals"	25	-	РК, Карагандинская область, г. Караганда, р-н им. Казыбекби, ул. Татимбета, д. 3
ТОО "KS Minerals Saryarka"	25	-	РК, Карагандинская область, г. Жезказган, ул.Сары-Арқа, д. 4в
ТОО «Quartzk»	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. Агродорок, ул. Центральная, д. 26
ТОО «АрайКЗ»	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, пр.Н. Абдирова, д. 49
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.Ермекова, 33, кв.23

Компания в соответствии с учредительными документами является участником ТОО «СнайгеСарыарка» (доля участия 51%). Доля Компании в уставном капитале данной организации не была оплачена. В 2013 году Советом директоров принято решение о ликвидации ТОО «СнайгеСарыарка».

2. Основы подготовки Форм годовой финансовой отчетности

Формы отдельной годовой финансовой отчетности включают отдельный бухгалтерский баланс (Приложение №2) по состоянию на 31 декабря 2015 г., и соответствующие отдельный отчет о прибылях и убытках (приложение №3), отдельный отчет о движении денежных средств (Приложение №4) и отдельный отчет об изменениях в капитале (Приложение №6) за год, закончившийся на эту дату, подготовлены на основе аудированной отдельной 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 отдельной финансовой отчетностью, которая была одобрена к выпуску руководством Компании 22 апреля 2016 г. Отдельная 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

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением раскрытого в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведет свой бухгалтерский учет в тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Настоящая 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 отдельная 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 отдельная 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 отдельной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 6 - провизии на торговую и прочую сомнительную дебиторскую задолженность;
- Примечание 13 - 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 13 - 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 определяется 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 10 - Займы выданные;
- Примечание 15 - Кредиты и займы.

Прочие инвестиции

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

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей отдельной финансовой отчетности.

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

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании

Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются в данной отдельной финансовой отчетности по себестоимости, за минусом убытков от 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:

Срок полезной службы (лет)

Здания и сооружения от 10 до 50

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.

Непроизводные 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 определенных 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 10,6 и Примечание 14). В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 6 и 14), займы выданные (см. Примечание 10).

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 10), 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 актива, 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 риски, 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, распределенного 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.

Подходный налог

В отдельной финансовой отчетности подходный налог отражен в соответствии с законодательством Республики Казахстан, действующим на отчетную дату. Расходы по подходному 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 отдельная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, помимо подходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный подходный 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 таковые 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.

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. Денежные средства и их эквиваленты Строка баланса 010

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Денги на текущих счетах в банках	20,017	48,539
	20,017	48,539

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

Инвестиции в дочерние организации

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015г.	31.12.2014г.
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	26,979,451	26,710,539
АО «Управляющая инвестиционная компания «Арка»	1,850,341	1,850,341
ТОО «СЗЦ Абайский»	384,961	384,961
ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела»	-	1,522
	29,214,753	28,947,363
Возврат активов участнику	(16,852,936)	(4,906,012)
Резерв по обесценению	(3,538,529)	(3,540,051)
	8,823,288	20,501,300

В 2015 и 2014 годах Компания увеличила уставный капитал дочерней компании ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» на 268,912 тыс. тенге и 1,045,983 тыс. тенге соответственно.

В 2015 году дочерняя компания ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передала в собственность государства по договорам дарения имущество на сумму 11,946,923 тыс. тенге. Снижение стоимости инвестиций, связанных с возвратом активов участнику Компании, было отражено как распределение участнику.

В 2012 году Компания снизила стоимость инвестиции в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» в связи с возвратом земельных участков ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» участнику Компании в сумме 1,230,060 тыс. тенге. Данные земельные участки были изъяты по судебному решению в 2012 году. Далее, в 2014 году данные земельные участки были частично возвращены участником в сумме 321,520 тыс. тенге в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка».

В 2014 году Компания привлекла независимых оценщиков ТОО «RealEstate» для оценки справедливой стоимости своих инвестиций в дочернюю компанию ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка», в результате чего в 2014, 2013 и 2012 годах были признаны убытки по обесценению на сумму 356,956 тыс. тенге, 786,489 тыс. тенге и 159,783 тыс. тенге соответственно. Основным активом данной дочерней компании являются строящиеся объекты, поэтому 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.

Обесценение инвестиции в дочернюю компанию АО «Управляющая инвестиционная компания «Арка» было признано на сумму 1,501,666 тысяч тенге. Обесценение на сумму 348,675 тыс. тенге было вызвано изменением условий предоставления займов полученных.

Обесценение инвестиции в дочернюю компанию ТОО «СЗЦ Абайский» было признано на всю сумму инвестиции в размере 384,961 тыс. тенге.

В 2015 году Компания реклассифицировала инвестиции в ТОО «Республиканский научный центр горной геомеханики и маркшейдерского дела» в состав прочих инвестиций в связи с принятым решением о ликвидации по причине отсутствия деятельности в течение последних 3-х лет, наличия убытков и непогашенной задолженности перед Налоговым Комитетом Республики Казахстан.

Прочие долгосрочные инвестиции

В тысячах тенге	31 декабря 2015 г.		31 декабря 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 «Сарыаркамining»	-	-	20	134,464*
ТОО «МЕТАН и К»	9.9	118,100*	9.9	118,100*
ТОО «Sherubai Komir»	15	85,006	-	-
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 «Tay Tac LTD»	18	42,961*	18	42,961*
АО «Казчерметавтоматика»	98.83	38,687*	98.83	38,687*
ТОО «SabtechJartasMining»	-	-	15	38,072
ТОО «Siliconining»	9.9	35,068	9.9	35,068
ТОО «AdelyaMining»	-	-	9.9	25,740
ТОО «СарыКум 2010»	15	21,188*	15	21,188*
ТОО «Сарыарка Гранит»	-	-	20	21,005*
ТОО «Сарыарка Gravel»	20	15,496	-	-
ТОО «СП Сары-Мыс»	10	6,469	10	6,469
ТОО «ProfitelexCuprums»	9.99	4,716	9.99	4,716
ТОО «СП НЕФТЬГАЗМАШ»	9.99	4,709	9.99	4,709
ТОО «Медео 2014»	9.9	3,291	9.9	3,291
ТОО Технопарк «Сары- Арка»	15.745	2,894	15.745	2,894
ТОО «Сарыарка Базальт»	9	2,417	-	-
ТОО «СП Бас-минералс»	9	1,970	9	1,970
ТОО «РНЦ горной геомеханики и маркшейдерского дела»	100	1,522*	-	-
Прочие	-	1,067	-	578
		886,174		939,871
*Резерв по обесценению		(529,423)		(627,871)
		356,751		312,000

* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

Прочие краткосрочные инвестиции

В тысячах тенге	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Доля в %	Сумма	Доля в %	Сумма
ТОО СП «Жетымшоқы»	-	-	15	514,987
ТОО «Орда Group»	-	-	49	207,826
ТОО «TaldykudukGas»	20	158,049*	20	158,049*
ТОО «Сарыаркамining»	20	134,464*	-	-
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	31	103,000*	-	-
ТОО «Siliconining»	-	-	90.1	93,382
ТОО «СЗЦ Ботакара»	49	73,500	49	73,500
ТОО «SabtechJartasMining»	15	38,072	-	-
ТОО «СП Камкор-Сарыарка»	25	35,541	-	-
ТОО «НАР-АС и К»	20	30,008*	20	30,008*
ТОО «AdelyaMining»	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	25,971
TOO «Петроресурс»	20	7,514	20	7,514
		676,817		1,111,237
Резерв по обесценению		(263,098)		(60,129)
		413,719		1,051,108

* Стоимость инвестиций, включенных в резерв по обесценению

К прочим инвестициям, отражаемым по себестоимости, относятся не котируемые долевые ценные бумаги в компании, где Компания 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 Компании классифицирует прочие инвестиции в категорию прочие краткосрочные инвестиции после принятия решения Правления Компании о реализации данной инвестиции. После принятия решения Руководство Компании начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год.

Руководство Компании 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:

- TOO «Орда Group» за 226,162 тыс. тенге;
- TOO «ТБКИ-700» за 29,800;
- TOO СП «Жетымшоки» 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	688,000	338,647
Начислено		349,353
Восстановлено	(1)	
Переводы из инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	103,000	
Переводы из дочерних организаций	1,522	
На конец года	792,521	688,000

Долгосрочные займы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Долгосрочные займы		
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	346,710	382,218
Займы, выданные 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
	807,826	1,461,434
Минус: Несамортизированный дисконт	(271,051)	(468,009)
Минус: Резерв по обесценению	(100,000)	(100,000)
	436,775	893,425

Краткосрочные займы

В тысячах тенге	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Краткосрочные займы		
АО «УИК Арқа» (дочерняя компания)	851,525	1,000,000
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	359,105
	1,938,467	1,650,496
Минус: Несамортизированный дисконт	(31,179)	(187,518)
Резерв по обесценению	(446,419)	(336,903)
	1,460,869	1,126,075

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

В тысячах тенге	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
На начало года	655,527	883,508
Доходы от финансирования	(377,631)	(290,263)
Расходы на финансирование	24,334	62,282
На конец года	302,230	655,527

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 condominiuma разделены между органом управления объектом condominiuma и сервисными компаниями, а также создание механизмов финансирования ремонта общего имущества объектов condominiuma. 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.

Государственная 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 2.88% до 4.74%.

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.

Депозиты

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Депозит АО «QAZAQ BANKI»	642,092	
Депозит АО «Банк Астана-финанс»	559,785	1,430,000
Депозит АО «AsiaCreditBank»	555,799	
Депозит АО «БАНК РБК»	285,000	
Депозит АО «Банк Астаны»	100,000	
Депозит АО «Delta Bank»	50,315	
Депозит АО «АТФ Банк»	500	300,000
Депозит в АО «Fortebank»		200,000
Филиал ДБ АО «СБЕРБАНК»		60,698
Вознаграждения по депозитам	2,042	1,872
	2,195,533	1,992,570

6. 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.
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	78,760	196,653
Задолженность за реализацию доли участия	89,076	-
Прочая дебиторская задолженность	16,454	41,425
Задолженность по аренде	2,305	3,242
Задолженность по претензиям	18,535	1,578
Задолженность дочерних и ассоциированных организаций	0	10,562
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	593	885
	205,723	254,345
Минус: Резерв по сомнительным требованиям	(17,621)	(15,421)
Минус: Несамортизированный дисконт	(8,417)	
	179,685	238,924

7. Запасы Строка баланса 018

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Товары	225,290	203,007
Прочие	2,872	3,157
	228,162	206,164

8. 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	50,551	41,052
Текущие налоговые активы	155,323	12,520
Прочие	255	361
	206,129	53,933
Минус: резерв по сомнительным авансам выданным	(11,276)	(1,875)
	194,853	52,058

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

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 отдельном 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	

10. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Строка баланса 115

На 31 декабря 2015 г. прочие долгосрочные активы представлены долгосрочной частью торговой дебиторской задолженности за реализацию Компанией второму партнеру ТОО «VERTEX HOLDING» 15% доли участия в ТОО СП «Жетымышкы» с отсрочкой платежа (Примечание 10). Ставка дисконтирования, использованная для определения балансовой стоимости торговой дебиторской задолженности, составляет 10.9 % в год. Погашение задолженности согласно договору ожидается в 2017 году.

11. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия Строка баланса 116

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма
ТОО «ORPEK MineralRecourses»	27	167,619*	27	167,619*
ТОО «Агро2020»	49	160,000*	49	160,000*
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»			31	103,000*
ТОО «СЗЦ Нура»	48.8	152,660*	48.8	152,660*
ТОО «Арай КЗ»	27	50,000*	27	50,000*
ТОО «Қараөлке»	41.01	15,000*	41.01	15,000*
ТОО «СП Камкор-Сарыарка»			25	35,541
ТОО «BK Minerals»	25	10,069		
ТОО «Саумал»	32	10,000*	32	10,000*
ТОО СП «KS Minerals Saryarka»	25	936		
ТОО «Quartzk»	49	69*	49	69*
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	69*	49	69
		566,422		693,958
*Резерв по обесценению		(555,417)		(658,417)
		11,005		35,541

* 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.

12. Инвестиционное имущество Строка баланса 117

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения		Итого
	Земля		
Балансовая стоимость на 31 декабря 2013 г.	232,066	274,982	507,048
Первоначальная стоимость	232,066	293,686	525,752
Износ		(18,704)	(18,704)
Амортизация		(16,615)	(16,615)

Обесценение	(13,016)	(61,869)	(74,885)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2014 г.	219,050	196,498	415,548
Амортизация		(16,613)	(16,613)
Восстановление обесценения		399	399
Балансовая стоимость на 31 декабря 2015 г.	219,050	180,284	399,334
Первоначальная стоимость	232,066	293,686	525,752
Износ		(51,932)	(51,932)
Обесценение	(13,016)	(61,470)	(74,486)

Инвестиционная недвижимость учитывается по себестоимости и представлена земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, административными зданиями и овощехранилищами, сдаваемыми в операционную аренду дочерним предприятиям и прочим организациям.

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.

Справедливая стоимость овощехранилищ и административных зданий была определена по состоянию на 31 декабря 2014 года с применением сравнительного рыночного подхода на основании рыночных цен продавцов в диапазоне от 9,000 до 27,000 тенге для оборудования, 28,000 до 59,000 тысяч тенге за квадратный метр для зданий и 5,000 до 16,000 за гектар для земли под зданиями, скорректированных с учетом различий в размерах и месторасположения (уменьшающий коэффициент 0.5-0.8). 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.

Износ в размере 16,613 тысяч тенге был включен в прочие расходы (в 2014 году: 16,615 тысяч тенге).

13. 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>	2015 г.	2014 г.
Текущий налог на прибыль	35,783	9,037
Расход по текущему налогу на прибыль	35,783	9,037
Отложенный налог	75,313	(70,018)
Расход/экономия по отложенному налогу на прибыль текущего года	75,313	(70,018)
Итого расход по налогу на прибыль текущего года	111,096	(60,981)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2015 г.	2014 г.
Прибыль/убыток до налогообложения	299,671	(1,582,268)
Ставка налога	20%	20%

Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20% (2014 год - 20%)	59,934	(316,454)
Невычитаемые расходы	28,571	12,552
Обесценение инвестиций		207,845
Изменение величины непризнанных вычитаемых временных разниц	22,591	35,076
	111,096	(60,981)

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>	На начало года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На конец года
2015 год			
Отложенные налоговые активы	234,781	(48,084)	186,697
Основные средства и инвестиционная недвижимость	2,526	(680)	1,846
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,299	(91)	5,208
Займы выданные	219,768	(50,038)	169,730
Затраты по контрактам на недропользование	4,944	2,472	7,416
Резервы на неиспользованные отпуска	1,831	172	2,003
Задолженность по налогам	413	81	494
Отложенные налоговые обязательства	(43,504)	(27,229)	(70,733)
Займы полученные	(43,504)	(27,229)	(70,733)
	191,277	(75,313)	115,964

<i>В тысячах тенге</i>	На начало года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На конец года
2014 год			
Отложенные налоговые активы	220,815	13,966	234,781
Основные средства и инвестиционная недвижимость		2,526	2,526
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,400	3,899	5,299
Займы выданные	210,927	8,841	219,768
Затраты по контрактам на недропользование	6,670	(1,726)	4,944
Резервы на неиспользованные отпуска	1,724	107	1,831
Задолженность по налогам	94	319	413
Отложенные налоговые обязательства	(99,556)	56,052	(43,504)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(7,823)	7,823	
Займы полученные	(91,733)	48,229	(43,504)
	121,259	70,018	191,277

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении следующих статей:

<i>В тысячах тенге</i>	2015		2014
Переносимый налоговый убыток	425,878	112,954	312,924
Ставка налога	20%	20%	20%
Отложенный налоговый актив	85,176	22,591	62,585

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 льготы, не является вероятным.

14. Займы Строка баланса 210 и Строка баланса 310

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

Долгосрочная часть

В тысячах тенге	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

В тысячах тенге	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

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 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. Дисконт при первоначальном признании данных займов по справедливой стоимости был признан в качестве финансовых доходов.

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 Компании 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.

В тысячах тенге	Номиналь-ная ставка процента	Год наступления срока платежа	31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
			Номиналь-ная стоимость	Балансовая стоимость	Номиналь-ная стоимость	Балансовая стоимость
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	701,995	763,500	639,643
Управление сельского хозяйства	2.65%	2016 г.	510,000	510,000	510,000	481,589
Монгорода						
Отдел предпринимательства и промышленности Абайского района	4.64%	2018 г.	62,216	54,209	62,216	51,864
Отдел предпринимательства и промышленности г. Жезказган	4.64%	2018 г.	30,000	26,143	30,000	25,011
Отдел предпринимательства и промышленности г. 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

15. 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	1,054,963	23,155
Прочая кредиторская задолженность	32,270	316
	1,087,233	23,471

16. Прочие краткосрочные обязательства Строка баланса 217

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	144,689	258,232
Социальный налог	2,391	2,063
Индивидуальный подоходный налог	1,972	1,932
Земельный налог	81	-
Социальное страхование	656	680
Обязательные пенсионные взносы	2,844	2,834
	152,633	265,741

17. 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.	31.12.2014 г.
		тыс. тенге	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 «Сарыаркамining» 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.

18. 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 СЭЗ «Сары-Арка» на сумму 22,546 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2015 года акционерный капитал Компании 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 инфраструктуры Индустриального парка в г. Караганде и путем передачи денежных средств государству как распределение Акционеру.

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. Снижение стоимости инвестиций, связанных с возвратом активов участнику Компании, было признано напрямую через капитал Компании (Примечание 10).

19. 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	62,968
Доходы от реализации товаров стабфонда	168,626	7,491
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	86,503	184,124
Доходы от реализации активов	29,100	44,816
	508,672	299,399

20. Административные расходы Строка 014 Отчета о прибылях и убытках

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Расходы по заработной плате	280,386	244,523
Консультационные и аудиторские услуги	23,700	31,819
Услуги по аренде	19,053	15,798
Прочие профессиональные услуги	17,325	
Услуги по оценке	12,263	5,689
Запасы	8,435	
Государственные пошлины	8,896	8,830
Размещение информации в СМИ	7,200	6,120
Командировочные расходы	6,736	6,043
Износ и амортизация ОС и НМА	5,874	6,243
Расходы по сопровождению программного обеспечения	4,696	4,393
Услуги связи	2,606	2,909
Обучение персонала	1,974	-
НДС	1,343	12,210
Транспортные расходы	66	1,570
Прочие	12,737	11,671
	413,290	357,818

21. Прочие расходы Строка 015 Отчета о прибылях и убытках*Обесценение*

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Инвестиции в дочерние компании	-	(356,956)
Прочие инвестиции		(349,355)
Ассоциированные компании		(330,729)
Займы выданные	(109,515)	(280,703)
Инвестиционная недвижимость (прим. 4)	399	(74,885)
Торговая дебиторская и прочая задолженность	(2,201)	(12,497)
Авансы выданные (прим. 14)	(9,401)	(1,875)
	(120,718)	(1,407,000)

Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Пени по КПН	107,428	
Износ и амортизация инвестиционной недвижимости	16,668	16,614
Налоги	1,413	2,653
Прочее	10,938	8,833
	136,447	28,100

22. 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 штрафным санкциям и претензиям	63,530	10,444
Операционная аренда	8,954	5,331
Прочие доходы	1,354	2,766
	207,838	18,541

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Результат амортизации дисконта по займам выданным/полученным с низкой ставкой процента	671,559	290,263
Результат амортизации дисконта по торговой дебиторской задолженности	5,140	
Вознаграждения по депозитам	181,155	106,909
Вознаграждения по кредитам, займам	32,145	33,179
	889,999	430,351

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

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2015 г.	31.12.2014 г.
Расходы по вознаграждениям	40,411	40,411
Результат амортизации дисконта по займам, полученным/выданным с низкой ставкой процента	182,120	303,422
Результат амортизации дисконта по торговой дебиторской задолженности	13,557	
	236,088	343,833

25. 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.