

**АО «Национальная компания
«Социально-предпринимательская корпорация
«Сарыарка»
Консолидированная финансовая отчетность в соответствии
с приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.**

и Отчет независимого аудитора

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»

СОДЕРЖАНИЕ

Страница

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	
ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.	
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г.:	
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10-47



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В.Радостовец
31 мая 2018 г.

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

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее – Группа), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

- реклассификация сравнительной информации

В рамках проводимого нами аудита консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., мы провели проверку реклассификаций, описанных в примечании 34 к консолидированной финансовой отчетности. По нашему мнению, такие реклассификации являются надлежащими и были применены должным образом.

Обращаем внимание на примечание 2 «Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что консолидированная финансовая отчетность подготовлена Компанией для публикации в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 г. № 404 и может быть не пригодна для других целей.

Ответственность руководства Группы за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности



Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор

(квалификационное свидетельство № МФ-0000129, выдано 22 января 2013 г.)

Республика Казахстан,
г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон I «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.

А.В. Логвинов



**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ
КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»**

**ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2017 г.**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном отчете независимого аудитора, сделано с целью разграничения ответственности независимого аудитора и руководства АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних компаний (далее – «Группа») в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы.

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также результаты деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:


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

Руководство также несет ответственность за:

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


Руководство обоснованно предполагает, что Группа продолжит деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы, следовательно, подготовлена в соответствии с принципом непрерывной деятельности.

**От имени Руководства АО «Национальная компания
«Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:**


М.С. Карибеков
Председатель правления

31 мая 2018 г.




Т.Н.Лигай
Главный бухгалтер



Приложение 2
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 г. № 404
Форма 1

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 отчетный период 2017 г.

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация
 «Сарыарка»
 по состоянию на 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Активы	Код строк и	Примечание ¹⁾	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода (реклассифицирова но) ²⁾	На начало предыдущего периода (реклассифицирова но) ²⁾
I. Краткосрочные активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	10	4	19,771	70,019	157,993
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11	8	577,504	427,241	405,325
Производные финансовые инструменты	12				
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13				
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14				
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	5,7	4,282,240	5,433,397	5,638,031
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	6	199,262	213,072	1,444,950
Текущий подоходный налог	17		17,997	18,856	7,558
Запасы	18	9	133,507	110,108	286,084
Прочие краткосрочные активы	19		27,148	29,521	92,643
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100		5,257,429	6,302,214	8,032,584
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	10	1,741,490	2,873,568	2,658,609
II. Долгосрочные активы					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	8	164,786	324,744	357,673
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	7	82,394	262,306	464,356
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		1,889		29,692
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	13		20,928	11,005
Инвестиционное имущество	117	12	662,950	231,904	219,049
Основные средства	118	11	1,861,011	1,771,866	1,430,039
Биологические активы	119		34,554	40,267	103,811
Разведочные и оценочные активы	120				
Нематериальные активы	121		23,812	22,994	5,294
Отложенные налоговые активы	122	27	143,816	140,344	115,964
Прочие долгосрочные активы	123	14	3,109,045	2,350,949	2,509,744
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		6,084,257	5,166,302	5,246,627
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)			13,083,176	14,342,084	15,937,820



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (В ТЫСЯЧАХ
ТЕНГЕ)

Обязательство и капитал	Код строки	Примечание ¹⁾	На конец отчетного периода	На конец предыдущего периода	На начало предыдущего периода
III. Краткосрочные обязательства					
Займы	210	15	349,886	699,930	510,000
Производные финансовые инструменты	211				
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212				
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	16	2,078,488	1,784,340	1,578,256
Краткосрочные резервы	214	17	16,284	11,834	16,179
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215				
Вознаграждения работникам	216				
Прочие краткосрочные обязательства	217	17	621,858	188,286	214,380
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300		3,066,516	2,684,390	2,318,815
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301				
IV. Долгосрочные обязательства					
Займы	310	15		320,065	1,584,597
Производные финансовые инструменты	311				
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312				
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313				
Долгосрочные резервы	314				
Отложенные налоговые обязательства	315	27	153		
Прочие долгосрочные обязательства	316		13,791	70,779	65,496
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		13,944	390,844	1,650,093
V. Капитал					
Уставный (акционерный) капитал	410	18	32,633,946	32,633,946	32,633,946
Эмиссионный доход	411				
Выкупленные собственные долевые инструменты	412				
Резервы	413	18	(17,923,311)	(16,508,185)	(15,740,762)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		(4,709,411)	(4,860,984)	(4,927,421)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		10,001,224	11,264,777	11,965,763
Доля неконтролирующих собственников	421		1,492	2,073	3,149
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500		10,002,716	11,266,850	11,968,912
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)			13,083,176	14,342,084	15,937,820


¹⁾ Примечания на стр. 10 – 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

²⁾ Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 34.

От имени Руководства АО «Национальная компания
«Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:


М.С. Карибеков
Председатель правления




Т.Н.Лигай
Главный бухгалтер



Приложение 3
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 г. № 404

Форма 2

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 отчетный период 2017 г.

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация
 «Сарыарка»
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечание ¹⁾	За отчетный период	За предыдущий период (реклассифицировано) ²⁾
Выручка	10	19	704,378	845,468
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	20	351,045	619,439
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	12		353,333	226,029
Расходы по реализации	13			
Административные расходы	14	21	684,685	625,351
Прочие расходы	15	23	199,970	278,631
Прочие доходы	16	24	532,731	249,572
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20		1,409	(428,381)
Доходы по финансированию	21	25	645,813	872,283
Расходы по финансированию	22	26	113,212	324,277
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23			(115)
Прочие неоперационные доходы	24	22		9,093
Прочие неоперационные расходы	25	22	363,193	
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		170,817	128,603
Расходы (экономия) по подоходному налогу	101	27	19,825	63,242
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200		150,992	65,361
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201			
Прибыль (убыток) за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		150,992	65,361
собственников материнской организации			151,573	66,437
долю неконтролирующих собственников			(581)	(1,076)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400			
в том числе:				
Переоценка основных средств	410			
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411			
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412			
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			



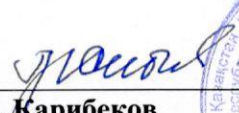
**АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЬЯРКА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (В ТЫСЯЧАХ
 ТЕНГЕ)**

Общая совокупная прибыль (убыток) (строка 300 + строка 400)	500			
Общая совокупная прибыль относимая на:			150,992	65,361
собственников материнской организации			151,573	66,437
доля неконтролирующих собственников			(581)	(1,076)
Прибыль на акцию:	600			
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности				
от прекращенной деятельности				


1) Примечания на стр. 10 – 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

2) Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 34.

**От имени Руководства АО «Национальная компания
 «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:**


М.С. Карибеков
 Председатель правления




Т.Н.Лигай
 Главный бухгалтер



Приложение 6
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 г. № 404
Форма 4

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 отчетный период 2017 г.

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация
 «Сарыарка»
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строк и	Капитал материнской организации					Доля не контролирующихся собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы (реклассифицировано) ²⁾	Нераспределенная прибыль (реклассифицировано) ²⁾		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	32,633,946				(20,667,582)	2,548	11,968,912
Изменение в учетной политике	011				(15,740,762)	15,740,161	601	
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011)	100	32,633,946			(15,740,762)	(4,927,421)	3,149	11,968,912
Общая совокупная прибыль, всего(строка 210 + строка 220) (пересчитано):	200					66,437	(1,076)	65,361
Прибыль (убыток) за год (пересчитано)	210					66,437	(1,076)	65,361
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220							
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221							
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222							
Переоценка финансовых активов, 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							



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЫАРКА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (В ТЫСЯЧАХ
 ТЕНГЕ)

Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229						
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318):	300			(767,423)			(767,423)
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями:	310						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	311						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312						
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314						
Выплата дивидендов	315						
Прочие распределения в пользу собственников	316						
Прочие операции с собственниками	317			(767,423)			(767,423)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318						
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300) (реклассифицировано)	400	32,633,946		(16,508,185)	(4,860,984)	2,073	11,266,850
Изменение в учетной политике	401						
Пересчитанное сальдо (строка 400+строка 401)	500	32,633,946		(16,508,185)	(4,860,984)	2,073	11,266,850
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600				151,573	(581)	150,992
Прибыль (убыток) за год	610				151,573	(581)	150,992
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620						
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621						
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622						
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623						
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624						
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625						
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626						
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627						
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628						
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629						



Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700			(1,415,126)			(1,415,126)
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями	710						
в том числе:							
стоимость услуг работников							
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями							
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями							
Взносы собственников	711						
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712						
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	713						
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714						
Выплата дивидендов	715						
Прочие распределения в пользу собственников	716						
Прочие операции с собственниками	717			(1,415,126)			(1,415,126)
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718						
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	32,633,946		(17,923,311)	(4,709,411)	1,49 2	10,002,716

- 1) Примечания на стр. 10 – 47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.
- 2) Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 34.

От имени Руководства АО «Национальная компания
«Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:

М.С. Карибеков
Председатель правления



Т.Н.Лигай
Главный бухгалтер



Приложение 4
 к приказу Министра финансов
 Республики Казахстан
 от 28 июня 2017 г. № 404

Форма 3

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
 отчетный период 2017 г.

Наименование организации: АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация
 «Сарыарка»
 за год, закончившийся 31 декабря 2017 года

Наименование показателей	Код строки	тыс. тенге	
		За отчетный период	За предыдущий период (реклассифицировано) ¹⁾
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	1,104,787	2,646,004
в том числе:			
реализация товаров и услуг*	11	587,738	810,808
прочая выручка*	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	22,116	
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	473,846	596,769
прочие поступления	16	21,087	1,238,427
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	1,282,953	1,273,333
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги*	21	513,175	510,492
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	10,429	
выплаты по оплате труда	23	432,959	439,640
выплата вознаграждения	24	19,821	39,110
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	260,335	284,091
прочие выплаты	27	46,234	
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	(178,166)	1,372,671
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	40	1,464,406	771,783
в том числе:			
реализация основных средств	41	30,916	26,000
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	586,831	283,440
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		



АО «НАЦИОНАЛЬНАЯ КОМПАНИЯ СОЦИАЛЬНО-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ КОРПОРАЦИЯ «САРЬЯРКА»
 КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2017 г. (В ТЫСЯЧАХ
 ТЕНГЕ)

полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51	846,659	462,343
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	60	572,988	875,870
в том числе:			
приобретение основных средств	61	552,100	855,870
приобретение нематериальных активов	62	20,888	6,000
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64		
приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71		14,000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	891,418	(104,087)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90		
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94		
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	763,500	1,356,558
в том числе:			
погашение займов	101	763,500	1,308,058
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105		48,500
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(763,500)	(1,356,558)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120		
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(50,248)	(87,974)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	70,019	157,993
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	19,771	70,019

¹⁾ Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с консолидированной финансовой отчетностью за 2016 г., поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 34.

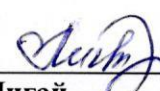
В 2017 г. произведен взаимозачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей на общую сумму 149,437 тыс. тенге. В 2017 г. произведен взаимозачет займов выданных и торговой кредиторской задолженности на общую сумму 322,211 тыс. тенге.

В 2016 г. произведен взаимозачет торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей на общую сумму 39,785 тыс. тенге.

От имени Руководства АО «Национальная компания
 «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка»:


 М.С. Карибеков
 Председатель правления




 Т.Н. Лигай
 Главный бухгалтер



1. Общая часть

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. и 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.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. единственным акционером Компании является Государственное учреждение «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» (далее - УПИИР). Конечной контролирующей стороной является Правительство Республики Казахстан.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. является консолидированной финансовой отчетностью АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» и его дочерних компаний (далее совместно именуемые «Группа»).

Дочерние компании

Дочерняя компания	Доля участия, %		Фактическое место нахождения
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	
ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, Бухар-Жырауский район, аул Доскей, учетный квартал 028, участок 1383.
АО «УИК «Арқа»	100	100	РК, Карагандинская обл., г. Караганда, район им. Казыбек Би, ул. Алиханова, д.4
ТОО «СЗЦ Абайский»	99	99	РК, Карагандинская обл., Каркаралинский район, с. Бесоба, ул. Култабарова, д.20

Ассоциированные компании

Ассоциированная компания	Доля участия, %		Фактическое место нахождения
	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	



ТОО «Караолке»	41.01	41.01	РК, Карагандинская область, г. Каркаралинск, Ермекова, д.51
ТОО «ORPEK MineralResources»	27	27	РК, г. Астана, район Сарыарка, ул. Ирченко, д.29 ВП4
ТОО «Quartz»	49	49	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Олимпийская, д. 3
ТОО «Saryarka Molybdenum»	25	25	РК, Карагандинская область, переулок Стартовый, дом № 61/1
ТОО «Агро2020»	49	49	РК, Карагандинская область, Абайский район, с. Агροгородок, ул. Центральная, д. 2 б
ТОО «АрайKZ»	27	27	РК, Карагандинская область, г. Караганда, ул. Гоголя, стр. 2/23
ТОО «Сервисно- Заготовительный центр «Нура»	48.8	48.8	РК, Карагандинская обл., Нуринский район, с. Тассуат, ул. Целинная, д.11
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

Основным видом деятельности Группы является создание конкурентоспособных, экспорт ориентированных производств на основе государственно-частного партнерства, извлечение дохода от активизации организации перспективных производств, создания условий для привлечения инвестиций и содействие экономическому развитию Карагандинской области, предоставление коммунальных и транспортных услуг.

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

В сфере недропользования Группа передает права недропользования по месторождениям общераспространенных полезных ископаемых, техногенным минеральным образованиям, подземным водам, а также месторождениям твердых полезных ископаемых. Передача прав недропользования производится в форме вклада в уставный капитал инвестируемого объекта. При этом Группа участвует в проектах в сфере недропользования только правом недропользования. Доля Группы (стоимость права недропользования) в инвестируемом объекте определяется после проведения независимой рыночной оценки.

У ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» имеется государственная лицензия № 000103-10 от 27 мая 2009 г., выданная Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий на занятие деятельностью по передаче и распределению электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций.

Среднесписочная численность работников Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов составляла 166 и 194 человека соответственно.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы

Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена согласно формату годовой финансовой отчетности, утвержденному Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 г. и в соответствии Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., утверждена руководством

2018 г.



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

Основополагающие допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности существует два фундаментальных допущения – это использование метода начисления и принципа непрерывности деятельности.

Согласно методу начисления результаты сделок и прочих событий признаются при их наступлении (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов) и учитываются в том отчетном периоде и отражаются в финансовых отчетах тех отчетных периодов, в которых они произошли. Консолидированная финансовая отчетность, составленная по принципу начисления, информирует пользователей не только о прошлых операциях, связанных с выплатой и получением денежных средств, но также и об обязательствах заплатить деньги в будущем, и о ресурсах, представляющих денежные средства, которые будут получены в будущем.

Консолидированная финансовая отчетность была составлена на основе принципа непрерывности деятельности, что подразумевает реализацию активов и погашение обязательств в ходе нормальной деятельности. Данная консолидированная отчетность не содержит корректировок, необходимых, если бы Группа не смогла продолжить свою финансово-хозяйственную деятельность на основе принципа непрерывности.

Оценки руководства

Подготовка консолидированной финансовой отчетности предусматривает подготовку руководством оценок и допущений, касающихся указанных в отчетности сумм активов и обязательств, и раскрытие информации об условных активах и обязательствах на дату составления консолидированной финансовой отчетности и указанных в отчетности суммах прибылей и убытков за отчетный период. Наиболее существенные оценки относятся к срокам службы инвестиционного имущества и основных средств, к определению величины обесценения займов выданных, банковских депозитов и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, к периоду возмещаемости долгосрочных налоговых активов, признанию отложенных налоговых активов. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Неопределенность в отношении указанных допущений и оценок может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются допущения или оценки.

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является тенге. Все суммы в консолидированной финансовой отчетности были округлены до тыс. тенге, если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, приведены ниже. Данная учетная политика последовательно применялась для всех представленных периодов, если не указано иное.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, вступившие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г., не повлияли на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» - «Инициатива в сфере раскрытия информации»;



- Поправки к IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» - «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, документ «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 гг.»

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2017 г. или после этой даты:

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к IFRS 4 «Применение IFRS 9 «Финансовые инструменты» вместе с IFRS 4 «Договоры страхования» (вступают в силу в зависимости от выбранного организацией подхода);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- IAS 40 «Переводы объектов инвестиционной недвижимости» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступают в силу с 1 января 2019 г.);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2014-2016 гг.) (вступают в силу в части применения IFRS 1 и IAS 28 – 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения внесены в следующие документы:
 - МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (поправки применяются с годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
 - МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты;
 - МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправка применяется ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 гг.) (вступают в силу с 1 января 2019 г., досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 - МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;



В настоящее время руководство Группы проводит оценку влияния новых стандартов и интерпретаций на её консолидированную финансовую отчетность.

Основы консолидации

(i) Дочерние компании

Компания классифицируется Группой как дочерняя, если в отношении компании Группа имеет контроль над ней.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательств дочерней компании (в том числе относящейся к нему деловой репутации);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Дочерняя компания полностью консолидируется с даты создания (приобретения), представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые операции, остатки, денежные потоки, нереализованные доходы и расходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, и дивиденды полностью исключаются при консолидации.

Приобретение Группой дочерних компаний за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае



ликвидации, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

(ii) Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних компаний у предприятий, находящихся под общим контролем, учитывается по методу оценки компании-предшественника (передающей стороны). В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенной компании представляется таким образом, как если бы объединение бизнеса произошло на начало наиболее раннего периода, представленного в отчетности, или, если позднее, на ту дату, когда приобретенные компании впервые оказались под общим контролем. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между предприятиями, находящимися под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны.

Компания-предшественник считается отчитывающейся компанией наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочерней компании, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальном приобретении компании передающей стороной, также учитывается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая образовавшуюся у передающей стороны сумму гудвила, и суммой выплаченного вознаграждения отражена в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка прочих резервов в составе капитала.

(iii) Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

(iv) Совместные предприятия

Доли владения Группы в совместных предприятиях учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Балансовая стоимость доли в совместных предприятиях включает идентифицированный при приобретении гудвил за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае наличия таковых. Дивиденды, полученные от совместных предприятий относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия. Иные изменения доли Группы в чистых активах совместных предприятий, имевшие место после приобретения,



признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках совместных предприятий отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах совместных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов совместных предприятий признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах совместных предприятий.

Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее совместными предприятиями исключается в пределах доли Группы в совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(iv) Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними; как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по долевному методу и первоначально отражаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее инвестиции в данную компанию, включая какую-либо прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

(vi) Выбытие дочерних компаний, совместных предприятий и ассоциированных компаний

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированной компании снижается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Основные средства и инвестиционное имущество

Объекты основных средств и инвестиционного имущества учитываются по себестоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость активов состоит из цены приобретения, затрат, непосредственно относящихся к доставке и приведению актива в рабочее состояние, и первоначальной оценки затрат по ликвидации актива, при необходимости.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости до ликвидационной стоимости на протяжении оцененного срока полезной службы. Земля не амортизируется.



За отчетный период средний оцененный полезный срок службы основных средств и инвестиционного имущества был следующим:

<i>Наименование</i>	<i>Количество (лет)</i>
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-20
Транспортные средства	7-10
Прочие	3-7

Ликвидационная стоимость активов, срок их полезного использования и метод амортизации анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Начисление амортизации на основные средства и инвестиционное имущество, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам и инвестиционному имуществу, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Последующие затраты в основные средства и инвестиционное имущество включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельный актив в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом будут получены Группой и стоимость этого актива может быть надежно оценена. Все другие расходы по ремонту и техническому обслуживанию отражаются в прибылях и убытках в течение того отчетного периода, в котором они были понесены.

Прекращение признания основных средств и инвестиционного имущества или их значительного компонента происходит при их реализации или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Прибыль или убыток, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в прибыли и убытки отчетного периода, в котором актив выбыл.

Операционная аренда

Группа в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как затраты равномерно на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический метод учета позволяет более точно отразить характер получения выгод от арендованного актива. Условные арендные выплаты по договорам операционной аренды, обусловленные будущими событиями, отражаются в составе прибыли и убытка по мере возникновения.

Группа в качестве арендодателя

Выручка от предоставления активов Группы в операционную аренду признается равномерно в течение срока действия договора аренды. Первоначально понесенные затраты в связи с заключением договора аренды добавляются к текущей балансовой стоимости переданного в аренду актива и в дальнейшем равномерно списываются на счета прибылей и убытков на протяжении срока действия соглашения.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату балансовая стоимость активов проверяется на обесценение, если события или изменения в обстоятельствах показывают то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Если существуют показатели обесценения, осуществляется тестирование для определения того, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Такой обзор проводится по каждому активу, за исключением того, когда такие активы не генерируют движение денежных средств независимо от других активов, когда обзор проводится на уровне группы активов, генерирующих денежные средства. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива списывается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках периода, в котором они понесены в отчете о совокупном доходе.

Расчет возмещаемой стоимости



Возмещаемой стоимостью актива (единицы, генерирующей денежные средства) является наибольшая величина из ценности от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. При оценке ценности от использования расчетное будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя ставку дисконта до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих активу. Для актива, который не генерирует поступление денег, в значительной мере независимо от поступлений денег от других активов, возмещаемая стоимость определяется для группы активов, генерирующих денежные средства, к которой данный актив принадлежит.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения

Убытки от обесценения признаются в прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива.

Сторнирование обесценения

Убыток от обесценения активов сторнируется, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сторнируется только в том объеме, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление стоимости активов признается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства в своем консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки.

Финансовые активы или финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиции, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Группа не имеет финансовые активы, которые могли бы быть отнесены в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи.

Финансовые активы Группы включают в себя денежные средства, банковские депозиты, займы выданные, торговую дебиторскую задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Ссуды и дебиторская задолженность

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки ссуды и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом резерва под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, и затраты по совершению сделки. Амортизация на основе использования эффективной ставки процента включается в состав доходов от финансирования в прибылях или убытках периода. Расходы, связанные с обесценением, выделяются в отдельную статью в прибылях и убытках периода. Доходы и



расходы, возникающие при прекращении признания актива, признаются в составе прочих расходов в прибылях и убытках периода.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие 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 8), 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.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий, имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала определяет наличие объективных признаков обесценения на индивидуальной основе применительно к финансовым активам, имеющим самостоятельное значение, и на индивидуальной или совокупной основе применительно к финансовым активам, не имеющим самостоятельного значения. Если Компания констатирует отсутствие объективных признаков обесценения применительно к индивидуальному финансовому активу, как имеющему, так и не имеющему самостоятельное значение, то оно включает такой актив в группу финансовых активов со схожими характеристиками кредитного риска и на совокупной основе оценивает их на предмет обесценения. Индивидуально оцениваемые на предмет обесценения активы, по которым признан или по-прежнему признается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку обесценения.

При наличии объективных признаков убытка от обесценения ссуд и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций, учитываемых по амортизированной стоимости, величина убытка определяется как разность между балансовой стоимостью актива и дисконтированной стоимостью предполагаемых будущих потоков денежных средств (за исключением еще не понесенных будущих кредитных убытков), рассчитанной по исходной для данного финансового актива эффективной ставке процента. Балансовая стоимость актива уменьшается непосредственно или посредством счета



оценочного резерва. Сумма убытка от обесценения включается в состав прочих расходов в прибылях и убытках периода.

Если, в последующий период величина убытка от обесценения активов уменьшается, и это уменьшение может быть объективно соотнесено с событием, имевшим место после признания обесценения (например, повышением кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения реверсируется посредством корректировки счета оценочного резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе прочих доходов в прибылях и убытках периода.

Прекращение признания финансового актива

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если: срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства Группы включают в себя займы и торговую кредиторскую задолженность.

Займы и торговая кредиторская задолженность

Займы и торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование (для займов) и в составе прочих доходов и расходов (для кредиторской задолженности) в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансового обязательства

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Денежные средства и их эквиваленты



Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства в кассе и средства на банковских счетах Компании. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые готовы для конвертации в известную сумму денежных средств со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, и которые связаны с незначительным риском изменения стоимости.

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи и распределения

Активы и группы выбытия классифицированные как предназначенные для продажи и распределения 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 и распределения, 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.

Доверительное управление

Доверительное управление активами предполагает, что их собственник (учредитель управления) передает по договору другой стороне (доверительному управляющему) соответствующее имущество, а также находящееся в хозяйственном ведении или оперативном управлении. Право собственности по договору доверительного управления учредитель управления не теряет. Доверительный управляющий обязан любые юридические и фактические действия совершать от своего имени, но только в интересах собственника. При заключении каких-либо сделок третья сторона должна быть уведомлена о том, что партнер по сделке хотя и выступает контрагентом от своего имени, но действует в качестве доверительного управляющего. Все правоотношения между участниками доверительного управления регулируются договором. В нем должны быть четко обозначены предмет договора, его родовые признаки, участники, срок действия (не более 5 лет с последующим автоматическим продлением, если одна из сторон не заявит о его прекращении), размер и форма вознаграждения доверительному управляющему и т.п.

В учете доверительного управляющего активы, принятые в доверительное управление, отражаются на самостоятельном балансе, отдельно от своего имущества (Примечание 31). Имущество, принятое доверительным управляющим, должно показываться им на отдельном балансе, исходя из принципа имущественной обособленности экономического субъекта. Такие активы учитываются по стоимости, числящейся в учете учредителя управления и отраженной в договоре между его участниками. Для доверительного управляющего все операции, связанные с использованием и обращением полученных в доверительное управление активов, признаются операциями по обычным видам деятельности.

Запасы

Запасы в момент приобретения отражаются по себестоимости, которая включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по их приобретению.

Себестоимость приобретенных запасов включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту их хранения и приведением в надлежащее состояние.

Запасы списываются по методу средневзвешенной стоимости и учитываются по наименьшему из значений себестоимости и возможной чистой стоимости реализации. Возможная чистая стоимость реализации является предполагаемой ценой продажи при обычном ведении финансово-хозяйственной деятельности, за вычетом возможных затрат на завершение и возможных затрат на реализацию.

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в



том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание доходов и расходов

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 от аренды признается соразмерно периоду аренды на равномерной основе. Доходы признаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Доход по передаче контрактов на недропользование

Группа признает право на недропользование в момент передачи от государства Группе по номинальной (нулевой) стоимости. При вкладе прав недропользования в уставный капитал инвестируемых организаций Группа 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 Группой 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.

Расходы

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

Текущий налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подоходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается на отчетную дату по всем временным разницам между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в целях финансовой отчетности. Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме следующих случаев:

когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, либо актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на



момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, если материнская компания может контролировать период уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме следующих случаев:

когда отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса, и которая на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут уменьшены в обозримом будущем, и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены в действие.

Текущий и отложенный налог подлежит признанию вне прибыли и убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли и убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежит признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в собственном капитале, подлежит признанию непосредственно в собственном капитале

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению и социальный налог

Группа выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников.

Группа также удерживает из заработной платы своих работников пенсионные отчисления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении по ставке 10%. Согласно законодательству пенсионные отчисления являются обязательством работников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

С 1 июля 2017 г. Группа обязана производить отчисления за своих работников в размере 1% от заработной платы работников в Фонд обязательного социального медицинского страхования.

Условные активы и обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив



раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод.

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной (примечание 28).

События после отчетной даты

События, произошедшие после окончания отчетного года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. Не корректирующие события раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если являются существенными.

Сделки со связанными сторонами

Связанные стороны включают в себя ассоциированные компании, прочие связанные стороны (организации, находящиеся под контролем собственника Компании), ключевой управленческий персонал. Характер сделок со связанными сторонами раскрыт в примечании 29.

Взаимозачеты

Операции взаиморасчетов признаются на основании расчета справедливой стоимости тех активов, которые будут получены или поставлены в результате неденежных расчетов. Возможность проведения взаиморасчетов обусловлены в договорах. Неденежные операции исключены из отчета о движении денежных средств. Поэтому инвестиционные, финансовые операции и результат операционной деятельности представляют собой фактические денежные операции.

4. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Денежные средства на расчетных счетах в тенге	19,595	69,214
Денежные средства в кассе	176	805
	<u>19,771</u>	<u>70,019</u>

5. Банковские депозиты

На 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г. депозиты со сроком размещения свыше 3-х месяцев:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
АО «Qazaq Banki»	1,288,855	2,458,718
АО «Банк Астаны»	1,108,440	902,906
АО «AsiaCreditBank»	946,000	101,741
АО «АТФ Банк»		60,500
АО «Tengri Bank»		140,500
АО «Цесна Банк»	595,787	
АО «Bank RBK»		832,527
АО "Банк Kassa Nova"	21,450	93,633
Вознаграждения по депозитам	5,398	11,514
Обесценение по АО "Qazaq Banki"*	(72,810)	
ИТОГО:	<u>3,893,120</u>	<u>4,602,039</u>

*Начиная с ноября 2017 г. ограничено снятие денежных средств с депозита в АО "Qazaq Banki". Расчет обесценения сделан на основе предположения, что Группа сможет вернуть денежные средства с данного депозита до сентября 2018 г.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. годовые ставки вознаграждения по размещенным депозитам составляли от 9.1% до 12% годовых (2016 год: от 11.2% до 16.1% годовых). На 31 декабря 2017 г. неснижаемый остаток денежных средств на депозитах составляет 730,000 тысяч тенге (2016: 850,000 тысяч тенге).



Краткосрочные банковские вклады, ограниченные в распоряжении

18 марта 2016 г. Группа разместила депозит в АО «Банк Астаны» в размере 100,000 тыс. тенге под ставку вознаграждения 11.2% годовых до 18 марта 2018 г. (15.5% годовых в 2016 г.). Данный депозит является залогом исполнения обязательств ТОО «Шайыр Тау» по кредитному договору перед АО «Банк Астаны». В 2016 - 2017 годах ТОО «Шайыр Тау» не был своевременно погашен заем в размере 67,665 тыс. тенге и АО «Банк Астаны» взыскал указанную сумму с предмета залога, в результате сумма размещенного депозита на 31 декабря 2017 г. составила 32,335 тыс. тенге (86,671 тыс. тенге на 31 декабря 2016 г.).

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	Сальдо на 1 января 2017 г.	Начислено	Получено	Удержан КПН у источника выплаты	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
Вознаграждение по депозитам	11,514	543,276	(467,933)	(81,459)	5,398

Движение по вознаграждению за 2016 г.

	Сальдо на 1 января 2016 г.	Начислено	Получено	Удержан КПН у источника выплаты	Сальдо на 31 декабря 2016 г.
Вознаграждение по депозитам	4,838	692,294	(581,925)	(103,693)	11,514

6. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	139,484	77,748
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	20,927	69,821
Задолженность по претензиям к сторонним организациям	252,835	67,741
Задолженность по претензиям к связанным сторонам	8,790	8,790
Задолженность работников	1,445	695
Прочая дебиторская задолженность	39,248	24,883
Резерв по сомнительным требованиям	(263,467)	(36,606)
ИТОГО	199,262	213,072

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в резерве по сомнительной дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	2017 год	2016 год
На 1 января	(36,606)	(24,305)
Начислено	(227,785)	(12,301)
Списано	924	
На 31 декабря	(263,467)	(36,606)

7. Займы выданные

Долгосрочные займы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	260,415	311,039
Займы, выданные по программе "Моногорода"		72,216



Прочие беспроцентные займы связанным сторонам	33,665	60,665
Задолженность по финансовой аренде		31,545
Несамортизированный дисконт	(128,304)	(213,159)
Резерв по обесценению	(83,382)	
ИТОГО	82,394	262,306

Краткосрочные займы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Займы, выданные по программе «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан»	172,786	135,872
Займы, выданные по государственной программе «Занятость 2020»	595,972	703,451
Займы, выданные по программе "Моногорода"	82,069	29,955
Прочие беспроцентные займы связанным сторонам	163,405	136,405
Прочие беспроцентные займы сторонним организациям	257,936	294,400
Вознаграждения по предоставленным займам	37,855	19,388
Задолженность по финансовой аренде	218,278	226,847
Несамортизированный дисконт	(7,029)	
Резерв по обесценению задолженности по финансовой аренде	(215,068)	(226,847)
Резерв по обесценению	(949,419)	(574,784)
ИТОГО	356,785	744,687

Движение по займам за 2017 г.

	Сальдо на 1 января 2017 г.	Погашено	Реклассифицировано (взаимозачет)	Обесценение	Дисконт	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
Займы, выданные связанным сторонам	61,510			(1,000)	4,782	65,292
Займы, выданные сторонним организациям	899,123	(177,802)	45	(437,980)	73,045	356,431
ИТОГО	960,633	(177,802)	45	(438,980)	77,827	421,723

Движение по займам за 2016 г.

	Сальдо на 1 января 2016 г.	Выдано	Погашено	Реклассифицировано	Обесценение	Дисконт	Сальдо на 31 декабря 2016 г.
Займы, выданные связанным сторонам				71,665		(10,155)	61,510
Займы, выданные сторонним организациям	1,137,194	4,818	(226,702)	1,311	(116,725)	99,227	899,123
ИТОГО	1,137,194	4,818	(226,702)	72,976	(116,725)	89,072	960,633

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	Сальдо на 1 января 2017 г.	Начислено	Погашено	Зачтено	Налог у источника выплаты	Обесценение	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
Вознаграждение	14,815	23,730	(4,550)	(45)	(667)	(19,037)	14,246

Движение по вознаграждению за 2016 г.

	Сальдо на 1 января	Начислено	Погашено	Зачтено	Налог у источника	Обесценение	Сальдо на 31
--	--------------------	-----------	----------	---------	-------------------	-------------	--------------



	2016 г.	с НДС		выплаты		декабря 2016 г.
Вознаграждение*	1,860	29,979	(11,175)	399	(1,673)	(4,575) 14,815

* Сумма начисленного НДС по доходам в виде вознаграждения за 2016 год составила 3,212 тыс. тенге. С 1 января 2017 г. доходы в виде вознаграждения не являются облагаемым оборотом по НДС.

Движение задолженности по финансовой аренде за 2017 г.

	Сальдо на 1 января 2017 г.	Погашено	Реклассифицирован о (взаимозачет)	Восстановлен ие обесценения	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
Задолженность по финансовой аренде	31,545	(41,883)	1,769	11,779	3,210

Движение задолженности по финансовой аренде за 2016 г.

	Сальдо на 1 января 2016 г.	Погашено	Реклассифицирован о (взаимозачет)	Обесценение	Сальдо на 31 декабря 2016 г.
Задолженность по финансовой аренде	109,550	(74,370)	358	(3,993)	31,545

Движение вознаграждения по финансовой аренде за 2017 г.

	Сальдо на 1 января 2017 г.	Начислено	Погашено	Восстановлен ие обесценения	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
Вознаграждение по финансовой аренде		980	(1,363)	383	

Движение вознаграждения по финансовой аренде за 2016 г.

	Сальдо на 1 января 2016 г.	Начислено	Погашено	Обесценение	Сальдо на 31 декабря 2016 г.
Вознаграждение по финансовой аренде		4,023	(3,669)	(354)	

Компоненты чистых инвестиций в финансовую аренду по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Минимальные платежи по аренде	218,278	258,392
Резерв под обесценение	(215,068)	(226,847)
Итого чистые инвестиции в финансовую аренду	3,210	31,545
Текущая часть	218,278	226,847
Резерв под обесценение	(215,068)	(226,847)
Долгосрочная часть		31,545
Итого чистые инвестиции в финансовую аренду	3,210	31,545

Предоставленные займы

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



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

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

Правительственная программа «Занятость 2020» утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан № 316 от 31 марта 2011 г. 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 г., 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.

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

Движение в резерве под обесценение по займам следующее:

	2017 год	2016 год
На начало года	(574,784)	(453,484)
Начислено	(458,017)	(121,300)
На конец года	(1,032,801)	(574,784)

8. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Долгосрочные активы

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 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 «МЕТАН и К»	9.9	118,100	9.9	118,100
ТОО «Sherubai Komir»	15	85,006	15	85,006
ТОО «Баймырза»			9.9	78,903
ТОО «Сарыарка-IRON»	20	75,700	20	75,700
ТОО «VOEX COMMERCE»	9.9	60,654	9.9	60,654
ТОО «Тау Тас LTD»	18	42,961	18	42,961
АО «Казчерметавтоматика»	98.83	38,687	98.83	38,687
ТОО «Siliconmining»			9.9	35,068
ТОО «СарыКум 2010»	15	21,188	15	21,188
ТОО «СП Сары-Мыс»	10	6,469	10	6,469
ТОО «Медео 2014»	9.9	3,291	9.9	3,291



ТОО Технопарк «Сары- Арка»	15.745	2,894	15.745	2,894
ТОО «СП Бас-минералс»	9	1,970	9	1,970
ТОО «РНЦ горной геомеханики и маркшейдерского дела»			100	1,522
Прочие		1,639		1,866
		743,915		859,635
Резерв по обесценению		(579,129)		(534,891)
ИТОГО		164,786		324,744

Краткосрочные активы

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма
ТОО «TaldykudukGas»	20	158,049	20	158,049
ТОО «Сарыаркаmining»	20	134,464	20	134,464
ТОО «Авиационный Учебно-Тренировочный Центр»	39.552	103,000	39.552	103,000
ТОО «СЗЦ Ботакара»	49	73,500	49	65,106
ТОО «Сокур Комир»			25	38,177
ТОО «SabtechJartasMining»	15	38,072	15	38,072
ТОО «НАР-АС и К»	20	30,008	20	30,008
ТОО «Сарыарка полиметаллы»			9.9	17,157
ТОО «Сарыарка Gravel»			20	15,496
ТОО «СП Батыстау»	25	13,297	25	13,297
ТОО «Сарыарка- Мп»			25	11,824
ТОО «Сарыарка Алтын»			20	11,379
ТОО «Недра Капитал Сарыарка»			25	9,296
ТОО «Петроресурс»	20	7,514	20	7,514
ТОО «Акжарык Комир»			9.9	7,048
ТОО «PROFILEX CUPRUMS»	9.99	4,716	9.99	4,716
ТОО «НЕФТЬГАЗМАШ»			9.9	4,709
ТОО «Баймырза»	9.9	78,903		
ТОО «ServetSaryarka»	10	7,173		
ТОО «Shahan Komir»	25	25,664		
ТОО «Silicon mining»	9.9	35,068		
ТОО «Мат - Сарыарка»	10	3,040		
ТОО «Сарыкум групп»	25	53,577		
ТОО «СурТас»	10	3,157		
ТОО «Темир Тас Сарыарка»	10	2,851		
ТОО «Шахта Долинская»	15	22		
ТОО «Сарыарка Technology»	9.9	22	9.9	22
		772,097		669,334
Резерв по обесценению		(194,593)		(242,093)
ИТОГО		577,504		427,241

Движение в резерве под обесценение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, следующее:

	2017 год	2016 год
На начало года	(776,984)	(792,521)
Начислено	(45,966)	(5,515)
Восстановлено	47,500	21,005
Списано за счет резерва	1,728	47
На конец года	(773,722)	(776,984)



К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаемым по себестоимости, относятся не котируемые долевые ценные бумаги в компании, где Группа не имеет контроля или существенного влияния. Доли участия в уставном капитале организаций, классифицированные в качестве финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, сформированы преимущественно за счет оценочной стоимости прав недропользования, переданных в качестве вклада в уставный капитал таких организаций. Для данных инвестиций отсутствует рынок, а также отсутствуют какие-либо недавние операции с ними, которые могли бы служить базой для определения справедливой стоимости. Кроме того, метод дисконтирования будущих денежных потоков дает широкий диапазон возможных показателей справедливой стоимости, что связано с неопределенностью будущих потоков денежных средств.

Руководство Группы классифицирует финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в категорию краткосрочных после принятия решения Правления АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» о реализации данной инвестиции. После принятия решения Руководство Группы начинает активный поиск покупателей для совершения сделки в ближайший отчетный год.

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

9. Запасы

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Товары	79,143	44,502
Прочие материалы	54,466	65,606
Резерв по обесценению	(102)	
ИТОГО	133,507	110,108

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

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

В декабре 2015 года Группа приняла решение о передаче прав на разведку метана в угольных пластах и связанных с ними капитализированных расходов АО «КазТрансГаз». Передача права недропользования на разведку метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района планируется завершить в 2018 году.

Долгосрочные активы, предназначенные для распределения – это объекты инженерной инфраструктуры свободной экономической зоны «Сарыарка», построенные Группой. Данные объекты признаны государственной комиссией пригодными к использованию в течение 2016 года и безвозмездно переданы в коммунальную собственность Карагандинской области в 2017 г.

	<u>31 декабря 2017 г.</u>	<u>31 декабря 2016 г.</u>
Право недропользования на разведку метана в угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района, контракт № 4383-ТПИ от 25 апреля 2014 г.	1,741,490	1,458,442
Долгосрочные активы, предназначенные для распределения		1,415,126
ИТОГО	1,741,490	2,873,568

11. Основные средства



	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Транспортные средства</i>	<i>Прочие</i>	<i>Незавершенное строительство</i>	<i>Итого</i>
Себестоимость:							
на 1 января 2016 г.	101,832	364,397	243,710	141,237	41,843	978,496	1,871,515
Приобретение		19,196	17,893	40,797	10,635	733,477	821,998
Выбытие			(67)		(1,478)	(1,633)	(3,178)
Возмещение стоимости		(31,486)					(31,486)
Перевод в активы, предназначенные для распределения	(7,167)					(438,897)	(446,064)
на 31 декабря 2016 г.	94,665	352,107	261,536	182,034	51,000	1,271,443	2,212,785
Поступление		904	14,729	2,900	3,443	249,069	271,045
Реклассификация		(12,586)	13,318	(14)	(718)		
Реклассифицировано в состав инвестиционного имущества		(232,527)	(30,153)				(262,680)
Выбыло	(388)	(20,581)	(993)	(5,159)	(6,807)		(33,928)
Перевод из НЗС в состав ОС		8,178				(8,178)	
Прочие поступления			65				65
на 31 декабря 2017 г.	94,277	95,495	258,502	179,761	46,918	1,512,334	2,187,287
Накопленная амортизация и обесценение:							
на 1 января 2016 г.	(389)	(180,517)	(158,617)	(70,745)	(31,208)		(441,476)
Амортизация за год		(8,261)	(32,335)	(18,140)	(3,679)		(62,415)
Восстановление обесценения		61,470					61,470
Списание амортизации в связи с выбытием			27		1,475		1,502
на 31 декабря 2016 г.	(389)	(127,308)	(190,925)	(88,885)	(33,412)		(440,919)
Амортизация за год		(5,925)	(33,501)	(22,241)	(5,850)		(67,517)
Восстановление обесценения	389	63,746	27,305	10,842	1,812		104,094
Реклассификация			(906)	549	357		
Реклассифицировано в состав инвестиционного имущества		45,135	14,227				59,362
Списание амортизации в связи с выбытием		9,989	995	3,842	3,878		18,704
на 31 декабря 2017 г.		(14,363)	(182,805)	(95,893)	(33,215)		(326,276)
Балансовая стоимость:							
на 31 декабря 2016 г.	94,276	224,799	70,611	93,149	17,588	1,271,443	1,771,866
на 31 декабря 2017 г.	94,277	81,132	75,697	83,868	13,703	1,512,334	1,861,011

12. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество учитывается по себестоимости и представлено земельными участками производственного и сельскохозяйственного назначения, административными зданиями и овощехранилищами, сдаваемыми в операционную аренду прочим организациям.

	<i>Земля</i>	<i>Здания и сооружения</i>	<i>Машины и оборудование</i>	<i>Итого</i>
Себестоимость:				



на 1 января 2016 г.	232,066	163,915		395,981
Возмещение стоимости	(161)			(161)
на 31 декабря 2016 г.	231,905	163,915		395,820
Реклассифицировано из состава ОС		232,527	30,153	262,680
Поступление		133,746		133,746
Выбыло	(10,208)	(15,892)		(26,100)
на 31 декабря 2017 г.	221,697	514,296	30,153	766,146
Накопленная амортизация и обесценение:				
на 1 января 2016 г.	(13,017)	(163,915)		(176,932)
Восстановление обесценения	13,016			13,016
на 31 декабря 2016 г.	(1)	(163,915)		(163,916)
Амортизация за год		(24,372)	(3,498)	(27,870)
Реклассифицировано из состава ОС		(45,135)	(14,227)	(59,362)
Восстановление обесценения	1	143,290		143,291
Списание амортизации в связи с выбытием		4,661		4,661
на 31 декабря 2017 г.		(85,471)	(17,725)	(103,196)
Балансовая стоимость:				
на 31 декабря 2016 г.	231,904			231,904
на 31 декабря 2017 г.	221,697	428,825	12,428	662,950

Справедливая стоимость инвестиционного имущества приближена к его балансовой стоимости, что подтверждается результатами оценок, проводимых независимыми оценщиками. Оценка имущества проведена в течение 2017 г.

В 2016 году возмещение стоимости имущества в размере 31,647 тыс. тенге осуществлено по приговору Казыбекбийского районного суда г. Караганды, так как ранее было закуплено по завышенной стоимости бывшим руководством Группы.

13. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

	31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
	Доля, в %	Сумма	Доля, в %	Сумма
ТОО «ORPEK MineralRecourses»	27	167,619	27	167,619
ТОО «Агро2020»	49	160,000	49	160,000
ТОО «СЗЦ Нура»	48.8	152,660	48.8	152,660
ТОО «Арай KZ»	27	50,000	27	50,000
ТОО «Қараөлке»	41.01	15,000	41.01	15,000
ТОО «Saryarka Molybdenum»	25	21,043	25	21,043
ТОО «Саумал»	32	10,000	32	10,000
ТОО «Quartz»	49	69	49	69
ТОО «Шоптыколь 2010»	49	69	49	69
		576,460		576,460
Резерв по обесценению		(576,460)		(555,417)
ИТОГО				21,043

Движение в резерве под обесценение инвестиций в ассоциированные компании следующее:

	2017 год	2016 год
На начало года	(555,417)	(555,417)
Обесценение	(21,043)	



На конец года

(576,460)

(555,417)

14. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	1 января 2016 г. (реклассифицировано)
Налог на добавленную стоимость	2,140,074	2,081,552	1,982,420
КПН у источника выплаты с доходов от депозитов, удержанный банками	505,019	120,300	84,060
Авансы, выданные под строительство долгосрочных активов	463,952	149,097	443,264
ИТОГО	3,109,045	2,350,949	2,509,744

15. Займы

Долгосрочная часть

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Долгосрочные займы от связанных сторон		376,704
Несамортизированный дисконт		(56,639)
ИТОГО		320,065

Краткосрочная часть

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Краткосрочные займы от связанных сторон	376,704	763,500
Несамортизированный дисконт	(26,818)	(63,570)
ИТОГО	349,886	699,930

Группой проводится работа в рамках формирования регионального стабилизационного фонда, целью которого является стабилизация сельскохозяйственных цен на продукцию в межсезонье. На осуществление целей данной программы Группой в 2015 году был получен заем на 3 года.

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

Также Группе были предоставлены займы в рамках реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан № 683 от 25 мая 2012 г., 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%.

		31 декабря 2017 г.		31 декабря 2016 г.	
Номиналь ная ставка процента	Год наступлен ия срока платежа	Номиналь ная стоимость	Балансова я стоимость	Номинальн ая стоимость	Балансовая стоимость



Программы						
Стабилизационный фонд						
Управление сельского хозяйства Карагандинской области ГУ	0%	2018 г.	254,488	233,640	254,488	209,417
Занятость 2020						
Управление сельского хозяйства	2.78%	2017 г.			763,500	699,930
Моногорода						
Отдел предпринимательства и промышленности Абайского района	4.64%	2018 г.	62,216	59,176	62,216	56,328
Отдел предпринимательства и промышленности г. Жезказган	4.64%	2018 г.	30,000	28,535	30,000	27,160
Отдел предпринимательства и промышленности г. Шахтинск	4.64%	2018 г.	30,000	28,535	30,000	27,160
ИТОГО			376,704	349,886	1,140,204	1,019,995

Движение по займам за 2017 г.

	Сальдо на 1 января 2017 г.	Выплачено	Амортизация дисконта	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
Займы полученные	1,019,995	(763,500)	93,391	349,886

Движение по займам за 2016 г.

	Сальдо на 1 января 2016 г.	Выплачено	Доход от дисконтирования	Амортизация дисконта	Сальдо на 31 декабря 2016 г.
Займы полученные	2,094,597	(1,308,058)	(3,252)	236,708	1,019,995

Движение по вознаграждению за 2017 г.

	Сальдо на 1 января 2017 г.	Начислено	Выплачено	Сальдо на 31 декабря 2017 г.
Вознаграждение		19,821	(19,821)	

Движение по вознаграждению за 2016 г.

	Сальдо на 1 января 2016 г.	Начислено	Выплачено	Сальдо на 31 декабря 2016 г.
Вознаграждение		39,110	(39,110)	

За годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг. движение в амортизации дисконта следующее:

	2017 год	2016 год
На начало года	120,209	353,665
Доходы от финансирования		3,252
Расходы на финансирование	(93,391)	(236,708)
На конец года	26,818	120,209

16. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

31 декабря 31 декабря 2016



	2017 г.	г.
Торговая кредиторская задолженность	2,077,451	1,779,050
Прочие	1,037	5,290
ИТОГО	2,078,488	1,784,340

Из торговой кредиторской задолженности на 31 декабря 2017 г. 1,909,274 тыс. тенге (31 декабря 2016 г.: 1,611,104 тыс. тенге) приходится на задолженность перед АО «КазТрансГаз» по договору о сотрудничестве по реализации проекта по разведке метана в угольных пластах Карагандинского угольного бассейна. В рамках данного соглашения АО «КазТрансГаз» финансирует геологоразведочные работы на угольных пластах Шерубайнуринского угленосного района и предъявляет счета за такие работы Группе. В свою очередь Группа получает контракт на разведку и оплачивает все налоги и иные платежи, связанные с исполнением контракта (Примечание 10). После завершения проведения геологоразведочных работ, проведения процедур по постановке запасов метана на государственный баланс полезных ископаемых Республики Казахстан, и заключения Группой контракта на добычу, Группа передаст контракт на добычу АО «КазТрансГаз» и АО «КазТрансГаз» компенсирует понесенные затраты Группе.

17. Прочие краткосрочные обязательства

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г. (реклассифицировано)	1 января 2016 г. (реклассифицировано)
Авансы, полученные под реализацию инвестиций	558,631	126,123	146,572
Краткосрочные оценочные обязательства	16,284	11,834	16,179
Гарантийные обязательства	46,355	40,755	52,979
Обязательства по налогам	7,254	5,687	6,624
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	6,578	6,122	5,729
Прочие	3,040	9,599	2,476
ИТОГО	638,142	200,120	230,559

18. Капитал

Акционерный капитал

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая	27,156,812,498	27,156,812,498
Номинальной стоимостью 1 акции 1 тенге	25,680,426,956	25,680,426,956
Номинальной стоимостью 1 акции 2 тенге	747,854,624	747,854,624
Номинальной стоимостью 1 акции 5 тенге	607,520,568	607,520,568
Номинальной стоимостью 1 акции 20 тенге	121,010,350	121,010,350
Акционерный капитал тыс. тенге включая	32,633,946	32,633,946
Номинальной стоимостью 1 акции 1 тенге	25,680,427	25,680,427
Номинальной стоимостью 1 акции 2 тенге	1,495,709	1,495,709
Номинальной стоимостью 1 акции 5 тенге	3,037,603	3,037,603
Номинальной стоимостью 1 акции 20 тенге	2,420,207	2,420,207

Изъятый капитал

В 2017 году дочерняя организация ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» передало в собственность государства по договорам дарения объекты недвижимости на сумму 1,415,126



тыс. тенге (2016 год: 718,923 тыс. тенге). Снижение стоимости инвестиций, связанных с возвратом активов участнику Группы, было признано напрямую через капитал Группы.

В 2016 году Группа вернула 48,500 тыс. тенге неосвоенных выделенных бюджетных средств, полученных на приобретение овощехранилищ согласно письма ревизионной комиссии № 2463 от 24 декабря 2015 г. Группа признала возврат данных денежных средств в бюджет как возврат собственнику.

19. Выручка

	2017 г.	2016 г.
Доход от операций, связанных с доверительным управлением	263,296	255,056
Реализация приобретенных товаров	20,037	246,704
Доходы по передаче контрактов на недропользование	105,681	157,003
Возмещаемые затраты по контрактам на недропользование	76,763	127,064
Доходы от реализации активов	168,706	
Прочие	69,895	59,641
ИТОГО	704,378	845,468

20. Себестоимость реализованных товаров и услуг

	2017 г.	2016 г.
Себестоимость реализованных товаров	18,523	264,482
Балансовая стоимость выбывших активов	27,824	
Подписной бонус	45,122	82,805
Заработная плата и налоги	77,988	70,885
Электроэнергия	72,423	67,582
Запасы	20,992	18,935
Разработка проекта	8,015	33,971
Затраты по недропользованию, списанные в связи с аннулированием протокола(контракта)	25,508	36,494
Амортизация	11,344	4,249
Оценка права недропользования	4,040	7,143
Эксплуатационное обслуживание	6,769	12,839
Прочие	32,497	20,054
ИТОГО	351,045	619,439

21. Административные расходы

	2017 г.	2016 г.
Расходы на оплату труда, связанные с ней налоги и резервы	479,390	426,889
Налоги	15,330	49,981
Услуги по аренде	16,932	17,616
Прочие профессиональные услуги	25,771	27,831
Консультационные и аудиторские услуги	13,214	17,210
Запасы	25,413	14,469
Амортизация	33,420	22,787
Командировочные расходы	11,633	14,133
Расходы по сопровождению программного обеспечения	4,114	4,869
НДС, не взятый в зачет	6,101	4,199
Государственные пошлины	22,187	1,548
Прочие	31,180	23,819
ИТОГО	684,685	625,351

22. Восстановление обесценения (обесценение)



	2017 г.	2016 г.
Депозиты	(72,810)	
Займы выданные	(458,017)	(121,300)
Ассоциированные компании	(21,043)	
Торговая дебиторская и прочая задолженность	(51,347)	12,301
Основные средства и инвестиционное имущество	247,384	74,486
Прочие	(7,360)	43,606
ИТОГО	(363,193)	9,093

23. Прочие расходы

	2017 г.	2016 г.
Расходы по переоценке биологических активов	32,760	84,502
Расходы по порче, падежу	11,274	48,214
Участие в международном форуме		38,000
Госпошлина	4,778	11,083
Амортизация	22,386	35,879
Оценка доли участия	5,430	6,924
Налоги	8,415	4,593
Расходы по хранению товаров стабилизационного фонда	56,271	42,152
Прочие	58,656	7,284
ИТОГО	199,970	278,631

24. Прочие доходы

	2017 г.	2016 г.
Доходы от списания сомнительных обязательств	204	48,344
Доходы по штрафным санкциям и претензиям	68,366	48,026
Операционная аренда	39,803	9,885
Доход от авансов, полученных от партнеров-соучредителей в счет дивидендов	73,857	2,700
Доход от восстановления налоговых активов по КПП у источника выплаты*	319,828	
Прочие доходы	30,673	140,617
ИТОГО	532,731	249,572

25. Доходы по финансированию

	2017 г.	2016 г.
Вознаграждения по депозитам	543,276	692,294
Результат амортизации дисконта по займам, выданным/полученным с низкой ставкой процента	77,827	140,758
Вознаграждения по кредитам, займам	23,730	26,791
Вознаграждения по финансовой аренде	980	4,023
Результат амортизации дисконта по торговой дебиторской задолженности		8,417
ИТОГО	645,813	872,283

26. Расходы по финансированию

	2017 г.	2016 г.
Расходы по вознаграждениям	19,821	39,110
Результат амортизации дисконта по займам полученным/выданным с низкой ставкой процента	93,391	285,167
ИТОГО	113,212	324,277



27. Расходы (экономия) по подоходному налогу

Группа составляет расчёты по налогу на основании данных налогового учёта, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Республики Казахстан, которые могут отличаться от МСФО. Ставка корпоративного подоходного налога для юридических лиц Республики Казахстан на 2017 и 2016 годы установлена в размере 20%.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

	2017 г.	2016 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	23,430	87,622
Экономия по отложенному налогу	(3,319)	(24,380)
Пересмотр оценок по отложенному налогу	(286)	
ИТОГО расходы по подоходному налогу	19,825	63,242

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	170,817	128,603
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход по подоходному налогу	34,163	25,721
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу		(88,758)
Пересмотр оценок по отложенному налогу	(286)	
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и (доходов), не включаемых в налогооблагаемую базу	(14,052)	126,279
Расходы по подоходному налогу	19,825	63,242

Налоговый эффект изменения временных разниц за 2017 год представлен следующим образом:

	1 января 2017 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2017 г.
Валовые отложенные налоговые активы	176,142	(26,189)	149,953
Минус зачет с обязательствами	(35,798)	29,661	(6,137)
Признанные отложенные налоговые активы	140,344	3,472	143,816
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4,091	(4,091)	
Займы выданные	157,589	(130,522)	27,067
Затраты по контрактам на недропользование	12,628	13,006	25,634
Резервы на неиспользованные отпуска	1,657	1,351	3,008
Задолженность по налогам	177	920	1,097
Переносимые налоговые убытки		85,958	85,958
Основные средства и инвестиционная недвижимость		7,189	7,189
Валовые обязательства по отложенному налогу	(35,798)	29,508	-6,290
Минус зачет с активами	35,798	(29,661)	6,137
Признанное обязательство по отсроченному подоходному налогу		(153)	(153)
Основные средства и инвестиционная недвижимость	(11,756)	10,830	(926)
Займы полученные	(24,042)	18,678	(5,364)



Налоговый эффект изменения временных разниц за 2016 год представлен следующим образом:

	1 января 2016 г.	Отражено в прибылях и убытках	31 декабря 2016 г.
Валовые отложенные налоговые активы	186,697	(10,555)	176,142
Минус зачет с обязательствами	(70,733)	34,935	(35,798)
Признанные отложенные налоговые активы	115,964	24,380	140,344
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5,208	(1,117)	4,091
Займы выданные	169,730	(12,141)	157,589
Затраты по контрактам на недропользование	7,416	5,212	12,628
Резервы на неиспользованные отпуска	2,003	(346)	1,657
Задолженность по налогам	494	(317)	177
Основные средства и инвестиционная недвижимость	1,846	(1,846)	
Валовые обязательства по отложенному налогу	(70,733)	34,935	(35,798)
Минус зачет с активами	70,733	(34,935)	35,798
Признанное обязательство по отсроченному подоходному налогу			
Основные средства и инвестиционная недвижимость		(11,756)	(11,756)
Займы полученные	(70,733)	46,691	(24,042)

28. Договорные и условные обязательства

Финансовые гарантии

На 31 декабря 2017 г. Группа имеет открытый депозит в качестве гарантии исполнения обязательства ТОО «Шайыр Тау», в пользу АО «Банк Астаны» (Примечание 5). Согласно условию депозитного договора Группа выступает гарантом на сумму 100,000 тыс. тенге в случае неисполнения обязательств со стороны ТОО «Шайыр Тау» по погашению кредита. На отчетную дату ТОО «Шайыр Тау» нарушило обязательства по погашению кредита и АО «Банк Астаны» взыскал с депозита Группы 67,665 тыс. тенге. Руководство Группы считает, что ТОО «Шайыр Тау» возместит 67,665 тыс. тенге Группе и исполнит свои обязательства перед АО «Банк Астаны».

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и в адрес Группы могут



быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Экономические условия

В Казахстане продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность Казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Казахстанская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Продолжающийся мировой финансовый кризис вызвал нестабильность рынка капитала, существенное ухудшение ликвидности в банковском секторе и более жесткие условия кредитования в Казахстане. 20 августа 2015 г. Правительство Республики Казахстан и Национальный Банк Республики приняли решение приступить к реализации новой денежно-кредитной политики, основанной на режиме инфляционного таргетирования, отменить валютный коридор и перейти к свободно плавающему обменному курсу.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

Финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Казахстана на деятельность и финансовое положение Группы. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

29. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами совершались на условиях, согласованных между сторонами и не предусматривающих обязательного использования рыночных тарифов. Непогашенные остатки на конец периода не имеют обеспечения, являются краткосрочными, а расчеты производятся в денежной форме.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлен ниже.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 2017 и 2016 годов и соответствующее сальдо на 31 декабря 2017 и 2016 гг:

Балансы

	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Задолженность по займам связанных сторон	Задолженность по займам связанным сторонам
Ассоциированные компании				
31.12.2016 г.	5,854		157,070	
31.12.2017 г.	5,854		157,070	
Прочие связанные стороны				
31.12.2016 г.	2,936	1,611,104	40,000	1,140,204
31.12.2017 г.	2,936	1,909,274	40,000	376,704

Сделки

	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграждение, начисленное связанным сторонам
Ассоциированные компании			
2016 год		2,150	



2017 год

Прочие связанные стороны

2016 год		516,634	39,110
2017 год	44,807	266,224	19,821

Движение по займам, выданным связанным сторонам представлено в примечании 7.

Движения по займам, полученным от связанных сторон, представлено в примечании 15.

В 2017 г. ГУ «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» было передано активов в коммунальную собственность на общую сумму 1,415,126 тыс. тенге (в 2016 г. на общую сумму 718,923 тыс. тенге) (Примечание 18).

Операции с участием прочих связанных сторон

Связанные стороны включают компании под контролем Правительства Республики Казахстан. Операции с государственными компаниями не раскрываются, если они осуществлялись в ходе обычной деятельности согласно условиям, последовательно применяемым ко всем общественным и частным компаниям i) когда они не являются индивидуально значительными; ii) если услуги компании предоставляются на стандартных условиях, доступных всем потребителям; или iii) при отсутствии выбора поставщика таких услуг, как услуги по передаче электроэнергии, телекоммуникационные услуги и т.д.

АО «НК «СПК «Сарыарка» (в качестве компании, полностью принадлежащей государственному органу) были получены права недропользования по ряду контрактов на разведку и добычу полезных ископаемых от Министерства индустрии и новых технологий РК, предназначенных для дальнейшего инвестирования в компании-недропользователи. АО «НК «СПК «Сарыарка» получает право на недропользование от государства безвозмездно. Право на недропользование признается по номинальной (нулевой) стоимости в финансовой отчетности.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала устанавливается акционером и высшим руководством Группы в соответствии с кадровой политикой, штатным расписанием, трудовыми соглашениями, решением акционера, приказами о начислении бонусов и т.д.

Общая сумма вознаграждения, начисленного ключевому управленческому персоналу, отраженная в отчете о совокупном доходе в составе административных расходов, составила 42,031 тыс. тенге за 2017 год и 35,621 тыс. тенге за 2016 год.

30. Цели и политика управления рисками

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

- кредитный риск,
- риск ликвидности,
- рыночный риск (валютный и процентный риски, прочий ценовой).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.

В следующей таблице представлен максимальный размер кредитного риска по финансовым активам, равный недисконтированной стоимости этих активов до зачета или обеспечения.

	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2017г.	Общая сумма максимального размера риска, 31 декабря 2016г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	19,595	69,214



Банковские депозиты	3,925,455	4,688,710
Торговая и прочая дебиторская задолженность	197,817	212,377
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	742,290	751,985
Займы выданные	574,512	1,220,152
Общая сумма кредитного риска	5,459,669	6,942,438

Анализ задолженности по возмещаемым затратам по контрактам на недропользование, торговой дебиторской задолженности, задолженности по аренде и прочей задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная:				Резерв на обесценение	ИТОГО
		менее 30 дней	31 - 180 дней	181 - 360 дней	1 - 3 года		
На 31.12.2017 г.	44,390	10,578	97,964	38,162	270,190	(263,467)	197,817
Торговая и прочая дебиторская задолженность	44,390	10,578	97,964	38,162	270,190	(263,467)	197,817
На 31.12.2016 г.	158,280	33,900	13,447	6,750	36,606	(36,606)	212,377
Торговая и прочая дебиторская задолженность	158,280	33,900	13,447	6,750	36,606	(36,606)	212,377

Анализ задолженности по займам выданным и вознаграждениям по срокам возникновения представлен следующим образом:

	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная:					Резерв на обесценение	ИТОГО
		менее 30 дней	31 - 180 дней	181 - 360 дней	1-3 года	более 3-х лет		
На 31.12.2017 г.	479,175	86,475	486,341	30,819	675,115	64,456	(1,247,869)	574,512
Займы	479,168	86,475	456,698	30,819	448,631	64,456	(1,009,192)	557,055
Вознаграждения	7		26,433		11,416		(23,609)	14,247
Задолженность по финансовой аренде			3,210		215,068		(215,068)	3,210
На 31.12.2016 г.	955,606	71,487	261,934	146,123	562,432	24,201	(801,631)	1,220,152
Займы	916,641	69,435	237,001	141,494	355,231	24,201	(570,210)	1,173,793
Вознаграждения	7,420	2,052	3,933	4,629	1,354		(4,574)	14,814
Задолженность по финансовой аренде	31,545		21,000		205,847		(226,847)	31,545

Ниже представлены сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах в банках по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Статья	Рейтинги	Сумма
АО «Asia credit Bank»	B-(S&P)	946,000
АО «Цесна Банк»	B+(S&P)	601,066
АО «Банк Астаны»	B-(S&P)	1,148,342
АО «Qazaq Banki»	CCC+(S&P)	1,223,657
АО "Банк Kassa Nova"	Не доступен	21,865
АО "Казкоммерцбанк"	B(S&P)	3,685
АО "Forte Bank"	B(S&P)	321



АО "Народный сберегательный банк Казахстана"	BB(S&P)	113
АО «Bank RBK»	Не доступен	1
ИТОГО:		3,945,050

Ниже представлены сальдо денежных средств на расчетных и депозитных счетах в банках по кредитным рейтингам по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Статья	Рейтинги	Сумма
АО «АТФ Банк»	B(S&P)	61,219
АО «Asia credit Bank»	B(S&P)	101,741
АО «Tengri Bank»	B+(S&P)	142,000
АО «Банк Астаны»	B(S&P)	1,027,844
АО "Казкоммерцбанк"	B-(S&P)	5,780
АО «Bank RBK»	B(S&P)	842,030
АО «Qazaq Banki»	B(S&P)	2,472,747
АО "Forte Bank"	B(S&P)	4,843
АО "Народный сберегательный банк Казахстана"	BB(S&P)	5,967
АО "Банк Kassa Nova"	Не доступен	93,753
ИТОГО:		4,757,924

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. С целью ограничения этого риска руководство обеспечило доступность различных источников финансирования. Руководство также осуществляет управление активами, учитывая ликвидность, и ежедневный мониторинг будущих денежных потоков и ликвидности. Этот процесс включает в себя оценку ожидаемых денежных потоков и наличие высококачественного обеспечения, которое может быть использовано для получения дополнительного финансирования в случае необходимости.

В следующей таблице представлены ожидаемые потоки выбытия денежных средств по срокам погашения существующих недисконтированных финансовых обязательств Группы:

	От 0 -6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 до 2 лет	Итого
31 декабря 2017 г.				
Займы полученные		376,704		376,704
Торговая кредиторская задолженность	168,177	1,909,274		2,077,451
	168,177	2,285,978		2,454,155
31 декабря 2016 г.				
Займы полученные		763,500	376,704	1,140,204
Торговая кредиторская задолженность	150,139	1,628,911		1,779,050
	150,139	2,392,411	376,704	2,919,254

Рыночный риск

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа не



подвержена валютному риску, ввиду отсутствия финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах.

Процентный риск

Процентный риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Группа не подвержена процентному риску, поскольку не имеет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой.

Прочий ценовой риск

Прочий ценовой риск – риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к валютному и процентному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Группа может быть подвержена влиянию ценового риска вследствие негативного влияния снижения цен на сырьевые ресурсы, поскольку большая часть финансовых активов имеющихся в наличии для продажи, представляет собой доли участия в уставном капитале организаций, занимающихся недропользованием. Однако в связи с множеством взаимосвязанных экономических и политических факторов, большим разнообразием полезных ископаемых, по которым ведется недропользование, различных стадий недропользования на данный момент не представляется возможным представить количественную оценку возможного ценового риска по имеющимся финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

31. Доверительное управление

Группа получила 23 октября 2014 г. по Договору № 1 «О передаче в доверительное управление без права последующего выкупа», заключенному с Государственным учреждением «Управление государственных активов и закупок Карагандинской области» (далее – «Учредитель»), объекты инфраструктуры в доверительное управление без права последующего выкупа сроком на 5 (пять) лет, первоначальной стоимостью 4,695,115 тыс. тенге, в том числе:

- Комплекс внешнего электроснабжения
- Подъездные железнодорожные пути
- Железнодорожную станцию «Индустриальная»

Сумма переданной амортизации составляет 3,813,508 тыс. тенге.

15 мая 2015 г. по Договору доверительного управления объектов инфраструктуры № 1, заключенному с Учредителем, Группа получила объекты инфраструктуры в доверительное управление без права последующего выкупа сроком на 5 (пять) лет, первоначальной стоимостью 6,342,241 тыс. тенге, в том числе:

- Здание диспетчерского пункта подстанции 2ИПМ
- Здание насосных ПС-1 и ПС-2
- Подстанция ПС-1 и ПС-2
- Распределительные пункты РП-1 и РП-2
- ВЛ-220 кВ ПС ИПМ ПС-1 и ПС-2

Сумма переданной амортизации 75,550 тыс. тенге.

9 сентября 2016 г. по Договору № 3 «Доверительного управления без права последующего выкупа», заключенному с Учредителем, Группа получила объекты инфраструктуры в доверительное управление сроком на 10 (десять) лет, первоначальной стоимостью 192,743 тыс. тенге, в том числе:

- Здание административно-общественного центра, блок 2
- Гараж
- Стояночный бокс на 10 автомашин

Сумма переданной амортизации 11,355 тыс. тенге.



Все имущество по договорам доверительного управления передано на безвозмездной основе. Группа обязана возмещать Учредителю ущерб, причиненный вследствие ненадлежащего исполнения договора, проводить ремонтные и профилактические работы, необходимые для функционирования объектов, осуществлять начисление износа по объектам.

Переданное в доверительное управление имущество отражается у Группы на отдельном балансе, по нему ведется самостоятельный учет. Амортизация начисляется по ставкам Учредителя в размере от 4%-15%. За 2017-2016 годы начислена амортизация в размере 584,252 тыс. тенге и 577,687 тыс. тенге соответственно.

32. Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств, банковских депозитов, краткосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, торговой дебиторской и кредиторской задолженностей приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера данных финансовых инструментов.

Балансовая стоимость краткосрочных и долгосрочных займов полученных и выданных приближена к их справедливой стоимости ввиду того, что представлена по амортизированной стоимости этих финансовых инструментов и примененная по этим обязательствам процентная ставка соответствуют рыночным процентным ставкам. Балансовая стоимость долгосрочных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, приближена к их справедливой стоимости, в результате приведения балансовой стоимости таких активов до их возмещаемой стоимости при наличии признаков обесценения.

33. Управление капиталом

Капитал включает в себя вклад участников, изъятый капитал и непокрытый убыток.

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и нормального уровня достаточности капитала для ведения деятельности Группы и максимизации прибыли единственного акционера.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. Группа придерживается политики поддержания устойчивой базы капитала, с тем, чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса.

С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать размер распределяемой части чистого дохода единственному акционеру.

34. Пересчет сравнительной информации

Сравнительная информация была пересмотрена в отношении следующего:

Ввиду вновь открывшихся обстоятельств и пересмотра существенности отдельного (совокупного) представления отдельных статей консолидированной финансовой отчетности Группа приняла решение произвести реклассификацию некоторых статей консолидированного бухгалтерского баланса, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о движении денежных средств, консолидированного отчета об изменениях в капитале.

Сравнительная информация была реклассифицирована. Ниже представлены результаты реклассификации на 31 декабря 2016 г. и за год, закончившийся на указанную дату:

Консолидированный бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2016 г. (отражено ранее)	Реклассификация	Примечания	На 31 декабря 2016 г. (реклассифицировано)
Краткосрочные активы				
Текущий подоходный налог	139,157	(120,301)	1	18,856
Прочие краткосрочные активы	257,452	(227,931)	1	29,521
Прочие краткосрочные финансовые активы	5,860,638	(427,241)	2	5,433,397
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		427,241	2	427,241
Долгосрочные активы				



Прочие долгосрочные активы	2,002,717	348,232	1	2,350,949
Прочие долгосрочные финансовые активы	587,050	(324,744)	1	262,306
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		324,744	2	324,744
Капитал				
Резервы		(16,508,185)	3	(16,508,185)
Непокрытый убыток	(21,368,568)	16,507,584	3	(4,860,984)
Неконтрольная доля участия	1,472	601	3	2,073

Консолидированный отчет о движении денежных средств	За 2016 г. (показано ранее)	Реклассификация	Примечания	За 2016 г. (реклассифицировано)
Операционная деятельность				
Полученные вознаграждения		596,769	2,4	596,769
Прочие поступления	1,224,690	13,737	2,4	1,238,427
Вознаграждение уплаченное	(39,134)	24	2	(39,110)
Денежные средства, уплаченные поставщикам и работникам	(950,108)	950,108	2	
Платежи поставщикам за товары и услуги		(510,492)	2	(510,492)
Выплаты по заработной плате		(439,640)	2	(439,640)
Инвестиционная деятельность				
Вознаграждение полученное	610,506	(610,506)	2,4	
Приобретение нематериальных активов	(20,000)	14,000	5	(6,000)
Прочие выплаты		(14,000)	5	(14,000)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках	За 2016 г. (показано ранее)	Реклассификация	Примечания	За 2016 г. (реклассифицировано)
Расходы по реализации	(42,152)	42,152	2	
Прочие расходы	(236,479)	(42,152)	2	(278,631)
Прочие неоперационные доходы		9,093	2	9,093
Прочие доходы	258,665	(9,093)	2	249,572
Консолидированный отчет об изменении в капитале на 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2016 г. (показано ранее)	Реклассификация	Примечания	На 31 декабря 2016 г. (реклассифицировано)
Резервы		(16,508,185)	3	(16,508,185)
Непокрытый убыток	(21,368,568)	16,507,584	3	(4,860,984)
Неконтрольная доля участия	1,472	601	3	2,073

Результаты такого пересчета на 1 января 2016 г.:

Консолидированный бухгалтерский баланс на 1 января 2016 г.	На 1 января 2016 г. (отражено ранее)	Реклассификация	Примечания	На 1 января 2016 г. (реклассифицировано)
Краткосрочные активы				
Текущий подоходный налог	91,619	(84,061)	1	7,558
Прочие краткосрочные активы	273,179	(180,536)	1	92,643
Прочие краткосрочные финансовые активы	6,043,356	(405,325)	2	5,638,031
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		405,325	2	405,325
Долгосрочные активы				
Прочие долгосрочные активы	2,245,147	264,597	1	2,509,744
Прочие долгосрочные финансовые активы	822,029	(357,673)	1	464,356
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		357,673	2	357,673
Капитал				



Резервы		(15,740,762)	3	(15,740,762)
Непокрытый убыток	(20,667,582)	15,740,161	3	(4,927,421)
Неконтрольная доля участия	2,548	601	3	3,149

Консолидированный отчет об изменениях в капитале на 1 января 2016 г.	На 1 января 2016 г. (показано ранее)	Реклассификация	Примечания	На 1 января 2016 г. (реклассифицировано)
Резервы		(15,740,762)	3	(15,740,762)
Непокрытый убыток	(20,667,582)	15,740,161	3	(4,927,421)
Неконтрольная доля участия	2,548	601	3	3,149

- 1) Группа пересмотрела срок возмещения налоговых активов;
- 2) Группа пересмотрела необходимость отдельного (совокупного) представления статьи в финансовой отчетности с учетом её существенности;
- 3) Группа пересмотрела подход в представлении суммы капитала, который был изъят собственником, в результате дарения долгосрочных активов;
- 4) Группа пересмотрела подход по представлению денежных потоков в отношении вознаграждений полученных по банковским депозитам и полученных дивидендов для соответствия учетной политике.
- 5) Группа уточнила сумму выбытия денежных средств по приобретенным нематериальным активам.

35. События после отчетной даты

В марте 2018 г. Группа не смогла получить доступ к денежным средствам, размещенным в 2017 г. на срочных депозитах в АО «Qazaq Banki», по факту завершения срока действия депозитов. В апреле-мае 2018 г. Группа обратилась с исковым заявлением в специализированный межрайонный экономический суд Карагандинской области о взыскании с АО «Qazaq Banki» суммы вклада, пени за ненадлежащее исполнение договорных обязательств по платежным и переводным операциям, неустойки за неправомерное пользование чужими денежными средствами. Цена иска составила 1,263,152 тыс. тенге. По предварительной оценке руководства Группы по завершению судебных разбирательств к сентябрю 2018 г. удастся вернуть денежные средства, размещенные в АО «Qazaq Banki».

С 22 апреля 2018 г. АО «Банк Астаны» были введены ограничения по снятию денежных средств с депозитов и расчетных счетов клиентов. Ограничения по предварительной оценке руководства АО «Банк Астаны» будут действовать до 1 июня 2018 г. На дату утверждения данной финансовой отчетности у Группы остаток денежных средств на депозитных и текущих счетах в данном банке составляет 836,730 тыс. тенге.

